

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ A DANÍ

Příloha k účetní závěrce vybrané obchodní společnosti

Notes to the Financial Statements of the Selected Business Company

Student: Gabriela Pindorová

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Jana Hakalová, Ph.D.

Ostrava 2017

Zadání bakalářské práce

Student:

Gabriela Pindorová

Studijní program:

B6208 Ekonomika a management

Studijní obor:

6202R049 Účetnictví a daně

Téma:

Příloha k účetní závěrce vybrané obchodní společnosti
Notes to the Financial Statements of the Selected Business Company

Jazyk vypracování:

čeština

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. Význam a náležitosti přílohy k účetní závěrce
 3. Charakteristika obchodní společnosti Gates Hydraulics s.r.o.
 4. Analýza a aktualizace přílohy k účetní závěrce obchodní společnosti Gates Hydraulics s.r.o.
 5. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratk
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce
Seznam příloh
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

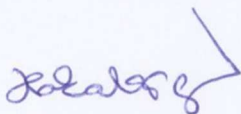
- HAKALOVÁ, Jana. *Účetní závěrka a auditing*. Brno: Tribun EU, 2010. 146 s. ISBN 978-80-7399-144-9.
KOLEKTIV AUTORŮ. *Meritum Účetnictví podnikatelů 2016*. 13. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2016. 544 s. ISBN 978-7552-051-7.
RYNEŠ, Petr. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2016*. 16. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 1168 s. ISBN 978-80-7263-994-6.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

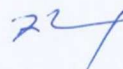
Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Jana Hakalová, Ph.D.**

Datum zadání: 18.11.2016

Datum odevzdání: 05.05.2017



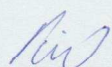
Ing. Jana Hakalová, Ph.D.
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Zdeněk Zmeškal
děkan fakulty

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci mimo přílohy č. 1 a 5 vypracovala samostatně.

V Ostravě 5. 5. 2017


Gabriela Pindorová

Obsah

1. ÚVOD	4
2. VÝZNAM A NÁLEŽITOSTI PŘÍLOHY K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE.....	5
2.1. Obecné údaje o příloze	5
2.2. Obsah přílohy	6
2.3. Obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze	8
2.3.1. Obecné údaje	8
2.3.2. Informace o použitých účetních zásadách a metodách.....	9
2.3.3. Doplňující informace k rozvaze	15
2.3.4. Doplňující informace k výkazu zisku a ztráty	18
2.3.5. Významné události, které nastaly po rozvahovém dni	19
2.3.6. Přehled o peněžních tocích	20
2.3.7. Přehled o změnách vlastního kapitálu	20
2.3.8. Ostatní významné informace	20
2.5. Účetní závěrka.....	23
2.6. Povinnost ověření účetní závěrky auditorem	25
2.6. Vzájemná provázanost účetních výkazů	26
3. CHARAKTERISTIKA OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI GATES HYDRAULICS	
S.R.O.....	28
3.1. Základní údaje o obchodní společnosti	28
3.2. Historie obchodní společnosti Gates Hydraulics s.r.o.....	29
3.3. Historie obchodní společnosti Gates	30
3.4. Gates Corporation Ltd.	31
3.4.1. Působení Gates Corporation Ltd. ve světě.....	31
3.4.2. Působení Gates v Evropě	32
3.5. Výrobní program	32
3.5.1. Hadice a hadicové montáže	33
3.5.2. Koncovky.....	33
3.6. Organizační struktura obchodní společnosti Gates Hydraulics s.r.o.....	33
3.7. Struktura lidských zdrojů v obchodní společnosti Gates Hydraulics s.r.o.....	34
3.8. Počet zaměstnanců a vzdělávání obchodní společnosti Gates Hydraulics s.r.o.....	35
4. ANALÝZA A AKTUALIZACE PŘÍLOHY K ÚČETNÍ ZÁVĚRCE OBCHODNÍ	
SPOLEČNOSTI GATES HYDRAULICS S.R.O.....	37
4.1. Obecné údaje	37
4.2. Účetní metody a obecné účetní zásady.....	38
4.3. Přehled významných účetních pravidel a postupů	39
4.4. Doplňující údaje	44
5. ZÁVĚR.....	51
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	53
SEZNAM ZKRATEK.....	55
PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE	
SEZNAM PŘÍLOH	
PŘÍLOHY	

1. Úvod

Příloha k účetní závěrce je nedílným dokumentem účetní závěrky a poskytuje důležité informace, které se nedají vyčíst jen z účetních výkazů. Sestavuje se popisným způsobem, a musí být přehledná a srozumitelná. Ve vyhlášce č. 500/2002 Sb. je uvedeno, že příloha má vysvětlovat a doplňovat informace z rozvahy a výkazu zisku a ztráty a uvádět další významné skutečnosti, které jsou důležité při posuzování majetkové, finanční a důchodové situace účetní jednotky. Dnes je stále významnost přílohy opomíjena, i přesto, že se musí zveřejňovat jako součást účetní závěrky a ukládá se do sbírky listin obchodní společnosti v rámci obchodního rejstříku.

Cílem teoretické části bakalářské práce je poukázat na významnost a důležitost přílohy k účetní závěrce a charakterizovat a vymezit její význam a náležitosti, dále charakterizovat obchodní společnost Gates Hydraulics s.r.o., která působí v průmyslové zóně Nové Pole v Karviné, a to od roku 2005. Praktická část má za cíl zhodnotit přílohu společnosti Gates Hydraulics s.r.o. za rok 2015, aktualizovat a sestavit návrh přílohy obchodní společnosti Gates Hydraulics s.r.o. za rok 2016 dle platných právních předpisů a kladených požadavků vyplývajících ze současné legislativy.

První část bakalářské práce objasňuje význam a náležitosti přílohy k účetní závěrce a změny, které nastaly od 1. 1. 2016 v důsledku novelizace zákona o účetnictví. Tyto změny mají za následek například upřesnění pořadí požadovaných informací v příloze, které mají být v tomtéž pořadí, v jakém jsou uvedeny v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty. Dále budou objasněny podmínky pro rozsah přílohy a povinnosti, které s tím souvisí. Součástí je také vysvětlení významu účetní závěrky, její legislativní úprava a povinnost ověření účetní závěrky auditorem.

Druhá část charakterizuje vybranou obchodní společnost Gates Hydraulics s.r.o. Tato společnost používá nejmodernější technologie, zaměřuje se na stavební a zemědělskou oblast a vyrábí kovové součástky hydraulických hadic pro celý evropský trh. Dále budou uvedeny základní údaje, informace o historii nejen této společnosti, ale i nadnárodní společnosti Gates Corporation Ltd. a struktura společnosti Gates Hydraulics s.r.o.

V třetí části bude vytvořen návrh přílohy za účetní období 2016 společnosti Gates Hydraulics s.r.o., společně s podrobnou analýzou a doporučením.

V této práci jsou použity různé metody např. metoda abstrakce, komparace, analýzy, dedukce a klasifikace.

2. Význam a náležitosti přílohy k účetní závěrce

Nedílnou součástí účetní závěrky je příloha k účetní závěrce (dále jen „příloha“), která obsahuje informace za dvě účetní období, aby bylo možné srovnat údaje za dané účetní období s předcházejícím. Cílem přílohy je doplnit a upřesnit informace uvedené v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty, které se z těchto výkazů nedají zjistit, a jsou významné při posuzování majetkové, finanční a důchodové situace účetní jednotky. V následující kapitole bude objasněn význam a úkol přílohy, její náležitosti a podmínky pro sestavování v plném nebo zkráceném rozsahu.

2.1. Obecné údaje o příloze

Příloha je rovnocennou částí účetní závěrky a má za úkol poznamenat všechny důležité informace a změny např. změny účetních metod, postupů a důsledky, které tím způsobily.

Jak tvrdí Hakalová: „Úkolem přílohy je:

- komentovat a rozvádět podstatné informace obsažené v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty,*
- doplnit významné informace neobsažené v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty, které nepatří do rozsahu položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty, anebo se staly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky“ (2010, s. 25).*

Základní úprava, obsah a požadavky pro sestavení přílohy jsou uvedeny ve vyhlášce č. 500/2002 Sb., ale forma a struktura závazně stanovena není. Předpokládá se, že bude příloha sestavena popisným způsobem nebo ve formě tabulek. Nejčastěji se setkáváme s kombinací těchto metod (Hakalová, 2010).

Jak tvrdí Ryněš: „Údaje uváděné v příloze k účetní závěrce vycházejí z údajů běžně vedeného účetnictví a popř. z dalších evidencí, statistik a podkladů, které má účetní jednotka k dispozici a hodnotové údaje jsou uváděny v tis. Kč, pokud se účetní jednotka v konkrétních případech nerozhodne jinak“ (2015, s. 296).

Od 1. 1. 2016 se informace v příloze uvádějí v tomtéž pořadí, v jakém jsou vykázaný položky v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. V příloze by neměly být uváděny položky, které společnost nemá (Pilařová a Pilátová, 2016).

2.2. Obsah přílohy

Podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění vyhlášky č. 250/2015 Sb. se příloha sestavuje ve zkráceném nebo plném rozsahu viz Tab. 2. 1. Od roku 2016 jsou požadavky na zveřejnění údajů v příloze mnohem detailnější a jsou odlišně v závislosti na typu účetní jednotky (dle nové kategorizace).

Tab. 2. 1. Obsah a rozsah přílohy v účetní závěrce od 1. 1. 2016

Kategorie účetní jednotky	Příloha v účetní závěrce	
	Rozsah	Obsah
Mikro ÚJ bez povinnosti auditu	Příloha ve zkráceném rozsahu	§ 39
Malá ÚJ bez povinnosti auditu		
Mikro ÚJ s povinností auditu	Příloha v plném rozsahu pro mikro a malé ÚJ	§ 39 + § 39a
Malá ÚJ s povinností auditu		
Střední ÚJ	Příloha v plném rozsahu pro střední ÚJ	§ 39 + § 39b
Velká ÚJ	Příloha v plném rozsahu pro velké ÚJ	§ 39 + § 39b + § 39c

Zdroj: Pilařová a Pilátová, (2016, s. 64)

Zkrácený rozsah přílohy je definovaný v § 39 vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění vyhlášky č. 250/2015 Sb. a účetní jednotky musí zveřejnit údaje:

- účetní jednotce podle § 18 odst. 3 zákona o účetnictví,
- o použitých účetních zásadách a metodách,
- o způsobech oceňování,
- o plnění poskytnutých členům řídicích, kontrolních a správních orgánů: jedná se o výši záloh, závdavků, zápůjček a úvěrů, včetně úrokové sazby, hlavních podmínek a splacených či prominutých částek,
- o pohledávkách a závazcích: jedná se o ty pohledávky a závazky, které mají dobu splatnosti delší než 5 let nebo jsou kryty věcnými zárukami,
- o výnosech a nákladech, které jsou významné svým objemem nebo původem,
- o dluzích a podmíněných dluzích, které nejsou vykázány v rozvaze,

- o průměrném přepočteném počtu zaměstnanců,
- malá a mikro účetní jednotka bez povinného auditu – navíc musí poskytnout informace o nabytí vlastních akcií nebo podílů.

Pokud se jedná o malou nebo mikro účetní jednotku, která podléhá statutárnímu auditu, má příloha plný rozsah a musí zveřejňovat i informace v souladu s § 39a a navíc musí zveřejnit:

- dlouhodobá aktiva (zůstatky; přírůstky; úbytky; opravné položky a oprávky; výši úroků, pokud se účetní jednotka rozhodla, že budou součástí ocenění majetku),
- název a sídlo účetní jednotky, která sestavuje konsolidovanou účetní závěrku,
- povahu a účel operací účetní jednotky, které nejsou v rozvaze (informace o finančním dopadu se nemusí uvádět),
- transakce se spřízněnou stranou: jen ty transakce, které nebyly uzavřeny za běžných podmínek.

Pokud se jedná o střední nebo velkou ÚJ, musí zveřejnit v příloze kromě § 39 i informace v § 39b:

- dlouhodobá aktiva (zůstatky; přírůstky; úbytky; opravné položky a oprávky; výši úroků, pokud se účetní jednotka rozhodla, že budou součástí ocenění majetku),
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců,
- výši odměn přiznaných členům správních, řídicích a dozorčích orgánů,
- navrhované rozdělení zisku nebo vypořádání ztráty,
- název a sídlo konsolidovaných účetních jednotek nebo přidružených účetních jednotek a podíl na základním kapitálu: musí uvést i výši vlastního kapitálu a výsledek hospodaření za poslední účetní období, od kterého byla přijata účetní závěrka. Vlastní kapitál a výsledek hospodaření nemusí uvádět, pokud přidružené účetní jednotky nejsou povinny zveřejňovat účetní závěrku, nebo pokud by tyto informace účetní jednotku poškozovaly, a také pokud jsou informace obsaženy v konsolidované účetní závěrce. Pokud tyto informace vynechá, musí o tom informovat v příloze k účetní závěrce. Účetní jednotka uvádí i místo, kde je uložena konsolidovaná účetní závěrka, je-li to možné.
- transakce se spřízněnou stranou: jenom ty, které nebyly uzavřeny za běžných tržních podmínek,

- povahu a účel operací účetní jednotky, které nejsou v rozvaze,
- výši odložené daně na konci účetního období, včetně jejího vývoje,
- informace o vyměnitelných dluhopisech nebo podobných cenných papírech,
- doplňující informace k vydaným akciím: počet a jmenovitou nebo účetní hodnotu během účetního období.

Velké ÚJ musí v příloze dále uveřejnit informace podle § 39c:

- informace o rozčlenění tržeb podle segmentů: mohou být vynechány, jestliže by mohlo dojít k vážnému poškození účetní jednotky – o vynechání musí informovat v příloze k účetní závěrce,
- celkové odměny účtované jednotlivými auditory: nemusí být zveřejněny, pokud jsou již obsaženy v konsolidované účetní závěrce.

2.3. Obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze

V následující podkapitole bude uvedeno osm základních bloků informací, ze kterých se příloha skládá. Tato kapitola je inspirována „Příkladem přílohy v účetní závěrce 2016“, která je převzata z Komory auditorů České republiky (KAČR).

- I. obecné údaje,
- II. informace o použitých účetních zásadách a metodách,
- III. doplňující informace k rozvaze,
- IV. doplňující informace k výkazu zisku a ztráty,
- V. události, které nastaly až po rozvahovém dni,
- VI. přehled o peněžních tocích,
- VII. přehled o změnách vlastního kapitálu,
- VIII. ostatní významné informace.

2.3.1. Obecné údaje

Podle § 18 odst. 3 zákona o účetnictví musí účetní jednotka v úvodu přílohy k účetní závěrce uvést zejména tyto informace:

- a) o jakou účetní jednotku se jedná (právní osoba, zahraniční právnická osoba, organizační složka státu, svěřenecký fond, fond obhospodařované penzijní společnosti, investiční fond atd.),
- b) název, sídlo, IČ, právní formu (akciová společnost, společnost s ručením omezeným atd.), případnou informaci o tom, že je v likvidaci, předmět podnikání, rozvahový den

(den, kdy uzavírají účetní knihy), okamžik sestavení účetní závěrky (je potřebný podpisový záznam) apod.,

- c) kdy byla zapsána do obchodního rejstříku,
- d) zda společnost je v insolvenčním řízení, konkurzu, sloučení, rozdělení, splnutí, přeměně apod.,
- e) informace o konsolidované účetní závěrce nejširší a nejužší skupiny účetních jednotek, ke které patří, včetně sídla a údaje, kde ji je možné získat,
- f) zda společnost provedla významné změny v obchodním rejstříku,
- g) zda je společnost mateřskou společností jiné účetní jednotky nebo má organizační složku v zahraničí,
- h) informaci, podle kterých standardů a předpisů je sestavena konsolidovaná účetní závěrka,
- i) popis organizační struktury společnosti.

I přesto, že účetní předpisy neurčují povinnost v příloze uvádět, podle jakého právního předpisu účetní jednotka postupovala při sestavování účetní závěrky, je tato informace doporučována z důvodu větší právní jistoty uživatelů. Také vítaná, ale nepovinná informace je o kategorii účetní jednotky, z důvodu lepší orientace uživatelů (Pilařová a Pilátová, 2016).

2.3.2. Informace o použitých účetních zásadách a metodách

Tato podkapitola se věnuje základním východiskům pro vypracování účetní závěrky a dále účetním zásadám a metodám, které musí účetní jednotka dodržovat a respektovat. V následující části budou rozebrány možnosti oceňování majetku a závazků účetní jednotky.

Základní východiska pro vypracování účetní závěrky

Účetní jednotka prezentuje informace:

- a) zda se jedná o konsolidovanou nebo nekonsolidovanou účetní závěrku,
- b) podle kterých zákonů a vyhlášek byla zpracována (zákon č. 563/1991 Sb., vyhláška č. 500/2002 Sb., prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví),
- c) zda společnost přešla na hospodářský rok, a z tohoto důvodu nejsou informace ve výkazu zisku a ztráty zcela srovnatelné s minulým obdobím.

Z důvodu novelizace zákona o účetnictví a vyhlášky platné od 1. 1. 2016 nastaly změny ve vykazování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty, a proto se tyto položky za rok 2015 musely reklasifikovat, aby byla zajištěna srovnatelnost s minulým účetním obdobím.

Tyto reklasifikace by se měly okomentovat v příloze buď v tabulce, slovně, nebo jiným vhodným způsobem. Dále je účetní jednotka povinna popsat změny v uspořádání, chronologickém označení, obsahové vymezení položek, způsob oceňování a všechny tyto změny je nutné zdůvodnit. Také musí uvést všechny položky, které byly sloučeny, aby se zajistila srovnatelnost s předchozím účetním obdobím.

Obecné účetní zásady, účetní metody a jejich změny a odchylky

V této obecné části má účetní jednotka prostor uvést detailně účetní zásady a metody, které využívá a aplikuje při vyhotovení přílohy. Při uvádění informací o účetních metodách se předpokládá nepřetržité trvání společnosti, jestliže tento předpoklad nebude splněn, musí o tom účetní jednotka uvést informaci v příloze (Hakalová, 2010).

Mezi nejdůležitější účetní zásady, které musí všechny účetní jednotky dodržovat podle zákona o účetnictví patří:

- zásada věrného a poctivého zobrazení (fair and true view) – tato zásada je nadřazena všem ostatním účetním zásadám a definuje ji zákon o účetnictví v § 7 odst. 1 a má vliv na kvalitu výstupů z účetnictví,
- zásada účetní jednotky – tato zásada spočívá ve vymezení subjektu, za který se vykazuje účetnictví. V zákoně o účetnictví v § 7 odst. 2, je stanoveno, které osoby a za jakých podmínek jsou účetními jednotkami.
- zásada neomezeného trvání účetní jednotky – v zákoně o účetnictví v § 7 odst. 3 je stanovena povinnost používat účetní metody takovým způsobem, aby nenastala skutečnost, která by zabráňovala v pokračování činnosti i v dohledné budoucnosti. V případě, že by taková skutečnost, která zabráňuje v pokračování činnosti nastala, musí o tom účetní jednotka informovat v příloze k účetní závěrce.
- zásada periodicity – tato zásada se týká zjišťování hospodářského výsledku v pravidelných časových intervalech. Dle § 3 zákona o účetnictví je účetním obdobím 12 po sobě nepřetržitě jdoucích měsíců, není-li stanoveno jinak.
- aktuální princip (zásada nezávislosti účetních období) – zásada požaduje, aby skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, byly zahrnovány do období, s kterým věcně a časově souvisejí,
- zásada stálosti účetních metod (konzistentnost) – v souladu se zákonem o účetnictví (§ 7) může účetní jednotka změnit účetní metodu pouze v případě, bude-li zajištěn věrný

a poctivý obraz firmy, a to jenom při přechodu mezi účetními obdobími. Tuto skutečnost musí odůvodnit v příloze.

- zásada opatrnosti – tato zásada je založena na nenadhodnocování aktiv, nepodhodnocování pasiv a vykazovat jen realizované zisky při zohlednění všech rizik,
- přednost obsahu před formou – tato zásada umožňuje upřednostnit podstatu skutečnosti před tím, jak je popsána,
- zásada významnosti (materiální) – dle zákona o účetnictví § 19 se požaduje, aby informace v účetních výkazech byly významné z hlediska rozhodování uživatelů,
- zásada zákazu kompenzace – tato zásada platí pro pohledávky, závazky, náklady a výnosy, které se musí zobrazovat v účetní závěrce samostatně, bez vzájemného zúčtování. Samozřejmě jsou také stanovené výjimky v § 58 vyhlášky č. 500/2002 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zásada realizace – tato zásada má vliv na to, zda a v jakém množství jsou výsledky účetní jednotky reálné (Šteker a Otrusínová, 2013).

Mezi základní účetní metody, podle zákona o účetnictví patří např.:

- způsob oceňování a vymezení nákladů, které souvisí s pořízením – pro zaznamenání majetku v účetnictví je nutné jeho ocenění. Zákon o účetnictví stanovuje v § 24 odst. 1, že ocenění majetku a závazků se provádí k okamžiku uskutečnění účetního případu nebo k rozvahovému dni.
- způsob účtování oceňovacích rozdílů,
- postup tvorby a použití opravných položek,
- odpisování majetku,
- postup tvorby a použití rezerv,
- způsob vzájemného zúčtování,
- metoda odložené daně,
- metoda kurzových rozdílů,
- metoda přechodu z daňové evidence na účetnictví,
- metoda při přepočtu z cizí měny na českou,
- stanovení reálné hodnoty.

Podle zákona o účetnictví je účetní jednotka povinna oceňovat majetek nebo jeho části a závazky. Účetní jednotky mohou měnit způsob ocenění jenom z důvodu změny předmětu

podnikání, dále z důvodu zpřesnění věrného a poctivého zobrazení či zlepšení vypovídací schopnosti účetní závěrky. V případě, že k takovým změnám dojde, je účetní jednotka povinna tyto změny uvést v příloze. Také pokud účetní jednotka provedla změnu účetních metod nebo odchylku od účetních metod, musí v příloze popsat změnu a její dopady (Ryneš, 2015).

Oceňování dlouhodobého nehmotného majetku

Dlouhodobý nehmotný majetek se podle zákona o účetnictví oceňuje buď v pořizovací ceně, je-li pořízen úplatně (včetně ceny pořízení a nákladů, které souvisí s pořízením), vlastními náklady, je-li vyroben ve společnosti (včetně přímých, mzdových a výrobních nákladů), anebo reprodukční pořizovací cenou, je-li pořízen bezúplatně nebo byl např. dohledán při inventarizaci.

V této části přílohy by měla být informace o goodwillu, což je, *jak tvrdí Ryneš: „kladný nebo záporný rozdíl mezi oceněním obchodního závodu (podniku) nebo jeho části nabytého převodem nebo přechodem za úplatu (koupí), vkladem nebo oceněním majetku a závazků v rámci přeměn obchodní společnosti, a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku snížených o převzaté dluhy“ (2015, s. 107).* V souvislosti s novelizací vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví, byla do vyhlášky doplněna maximální doba (120 měsíců) odpisování goodwillu v § 6 odst. 3 písm. c) a to následovně: *„Záporný goodwill se odpisuje rovnoměrně nejpozději do 60 měsíců od nabytí obchodního závodu do výnosů, v případě přeměny obchodní korporace se tento goodwill odpisuje do výnosů od rozhodného dne přeměny. Účetní jednotka může rozhodnout o době odpisování goodwillu nebo záporného goodwillu delší než 60 měsíců, nejdéle však 120 měsíců; tuto skutečnost účetní jednotka odůvodní v příloze v účetní závěrce.“*

Účetní jednotka musí uvést údaj o tom, kdy dlouhodobý nehmotný majetek zařazuje do nákladů, jak ho bude odpisovat a kdy bude tvořit opravnou položku. Také účetní jednotka přesně stanoví, jakým způsobem bude účtovat o výnosech.

Oceňování dlouhodobého hmotného majetku

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje podle zákona o účetnictví buď v pořizovací ceně (včetně ceny pořízení a nákladů, které souvisí s pořízením), vlastními náklady, je-li vyroben ve společnosti (včetně přímých, mzdových a výrobních nákladů), nebo reprodukční pořizovací cenou (účtuje se ve prospěch účtu – ostatní kapitálové fondy). Účetní jednotka

musí uvést údaj o tom, kdy dlouhodobý nehmotný majetek zařazuje do nákladů a jak ho bude odpisovat. Také účetní jednotka stanoví, kde bude účtovat výnosy, informace o oceňovacím rozdílu a opravných položkách. Pokud se účetní jednotka rozhodla o době odepisování oceňovacího rozdílu kratší než 180 měsíců, musí to uvést v příloze a zdůvodnit. Podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, se při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, účtuje o této nemovité věci ke dni doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. Podmíněnost nabytí právních účinků vkladu do katastru nemovitostí se uvede na analytických účtech, v inventurních soupisech a v příloze účetní závěrky.

Finanční majetek

Finanční majetek máme dlouhodobý a krátkodobý. Krátkodobý finanční majetek tvoří cenné papíry k obchodování, dluhové cenné papíry (splatnost do 1 roku), opční listy, ostatní krátkodobé cenné papíry (často při pořízení neznáme záměr). Dlouhodobý finanční majetek tvoří zejména zápůjčky a úvěry (splatnost delší než 1 rok), podíly, dluhové cenné papíry a ostatní dlouhodobé cenné papíry (Kolektiv autorů, 2016).

V příloze se dále uvádí způsob přecenění jednotlivého finančního majetku.

Oceňování peněžních prostředků

Za peněžní prostředky považujeme peněžní prostředky v hotovosti (v pokladně), ceniny a peněžní prostředky na bankovních účtech. Peněžní prostředky dle zákona o účetnictví oceňujeme vždy ve jmenovité hodnotě (Kolektiv autorů, 2016).

Oceňování zásob

Zásoby jsou majetkem účetní jednotky a jsou drženy krátkodobě, maximálně 12 měsíců. V příloze účetní jednotka uvede použitou metodu evidence zásob a způsob ocenění. Zásoby mohou být podle zákona o účetnictví oceněny pořizovací cenou (zahrnuje přepravné, provize, clo, pojistné), vlastními náklady nebo reprodukční pořizovací cenou. Nejčastější metody, které u zásob bývají použity jsou: metoda FIFO („first-in, first-out“ – první do skladu, první ze skladu), metoda pevných cen a vážený aritmetický průměr. Dále by měla účetní jednotka v příloze upozornit na změny ve způsobu oceňování zásob v průběhu účetního období a důvody, které je k tomu vedly. Uvádí se také způsob stanovení opravných položek k zásobám (Ryneš, 2015).

Oceňování pohledávek

Pohledávka je právo požadovat po druhé osobě určitý dluh, který zaniká vyrováním. Při vzniku jsou oceňovány jmenovitou hodnotou, ale pokud byly nabyté za úplatu nebo vkladem tak jsou oceňovány pořizovací cenou. Pohledávky se oceňují také reálnou hodnotou, pokud nám to ukládá zvláštní právní předpis (Šteker, Otrusínová, 2013). Účetní jednotka uvede pohledávky, které jsou:

- po splatnosti,
- k podnikům ve skupině,
- jsou kryty věcnými zárukami,
- určené k obchodování,
- splatné za dobu delší než 5 let,
- významné položky v cizí měně, pokud by změna kurzu mohla ovlivnit situaci podniku (Ryneš, 2015).

Ocenění derivátů

Derivát je finanční nástroj, u kterého se hodnota mění např. podle změny úrokové sazby, měnového kurzu nebo kurzu cenného papíru a nevyžaduje téměř žádnou počáteční investici. Základní typy jsou: forwardy, futures, swapy a opce. Deriváty se nejčastěji oceňují pořizovací cenou a v rozvaze jsou součástí jiných dlouhodobých nebo krátkodobých pohledávek (závazků). K rozvahovému dni se deriváty přeceňují na reálnou hodnotu (Kolektiv autorů, 2016).

Vlastní kapitál

Vlastní kapitál tvoří základní kapitál, kapitálové fondy, fondy ze zisku a výsledek hospodaření minulých let. Základní kapitál je souhrn všech peněžitých a nepeněžitých vkladů, které vložili společníci do obchodní korporace. Minimální výše základního kapitálu, podmínky pro zvýšení nebo snížení, ručení a způsob rozdělování zisku upravuje zákon o účetnictví. O zvýšení nebo snížení kapitálu rozhoduje valná hromada a vykazuje se jako změna základního kapitálu. Vklady, které jsou nad základní kapitál se vykazují jako ážio.

V příloze musí účetní jednotka uvést, jestli tvoří rezervní fond nebo jiné fondy a popsat metodu tvorby (Kolektiv autorů, 2016).

Ocenění cizích zdrojů

Mezi cizí zdroje patří rezervy, dlouhodobé a krátkodobé závazky, bankovní úvěry a časové rozlišení. Dlouhodobé a krátkodobé závazky se oceňují ve jmenovité hodnotě.

2.3.3. Doplnující informace k rozvaze

Jak tvrdí Hakalová: „Rozvaha je účetním výkazem, který vypovídá o finanční pozici účetní jednotky. Jedná se o statický výkaz, který zobrazuje konečné stavy aktiv a pasiv k určitému okamžiku“ (2010, s. 13).

Rozvaha podává informace o stavu majetku a jeho zdrojích financování k rozvahovému dni. Jeho právní úprava vychází ze 4. direktivy EU a formální úprava je uvedena ve vyhlášce č. 500/2002 Sb.

Účetní jednotka uvede v příloze doplňující informace k rozvaze, aby si uživatel mohl udělat představu o finanční a majetkové situaci účetní jednotky. Informace, které jsou v příloze musí být významné. Dále uvede údaje o vložených derivátech určených k obchodování a zajišťovacích derivátů. Pokud je společnost velkou nebo střední účetní jednotkou, musí se uvést povahu a obchodní účel operací, které nejsou v rozvaze, včetně údaje o finančním dopadu. Pokud je společnost malou nebo mikro s povinným auditem, údaj o finančním dopadu uvádět nemusí (Ryneš, 2015).

Jak tvrdí Ryneš: „Vyhláška pro podnikatele však stanoví některé povinně uváděné údaje bez ohledu na významnost. Povinně se uvádí výše splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, výše splatných závazků veřejného zdravotního pojištění a výše evidovaných daňových nedoplatků u místně příslušných finančních orgánů, výše pohledávek určených k obchodování oceněných reálnou hodnotou, přijaté investiční a provozní dotace, kvóty a limity, které nejsou vykazovány v rozvaze“ (2015, s. 299).

V této části přílohy je společnost povinna uvádět celkové hodnoty zásob, dlouhodobých a krátkodobých závazků, jejich změny na opravných položkách, hodnotu časového rozlišení aktiv a pasiv, a další položky, které budou podrobněji rozebrány v následující části.

Dlouhodobý majetek

Dlouhodobý majetek je takový, u kterého je doba použitelnosti delší než jeden rok a rozlišujeme tři základní typy: dlouhodobý majetek hmotný, nehmotný a finanční.

a) Dlouhodobý nehmotný majetek

V příloze účetní jednotka uvede počáteční a konečné zůstatky dlouhodobého nehmotného majetku, přírůstky a úbytky během účetního období, opravné položky a oprávky na počátku a na konci a jejich změny během účetního období, výši úroků a pokud jsou součástí ocenění majetku. Dále účetní jednotka uvede souhrnnou výši nehmotného majetku, který není uvedený v rozvaze.

b) Dlouhodobý hmotný majetek

V příloze účetní jednotka uvede počáteční a konečné zůstatky dlouhodobého hmotného majetku, přírůstky a úbytky během účetního období, opravné položky a oprávky na počátku a na konci a jejich změny během účetního období, výši úroků, pokud jsou součástí ocenění majetku. Dále účetní jednotka uvede souhrnnou výši hmotného majetku, který není uvedený v rozvaze.

Jestliže existují věcná břemena nebo má společnost právo stavby, účetní jednotka to zapíše do přílohy.

c) Dlouhodobý finanční majetek

V příloze účetní jednotka uvede počáteční a konečné zůstatky dlouhodobého finančního majetku, přírůstky a úbytky během účetního období, opravné položky a oprávky na počátku a na konci a jejich změny během účetního období, výši úroků a pokud jsou součástí ocenění majetku. Dále účetní jednotka uvede ovládané a ovládající osoby a zápůjčky a úvěry těmto osobám.

Pohledávky

V příloze se prezentuje výše pohledávek, které:

- mají k rozvahovému dni dobu splatnosti delší než 5 let,
- nesplacené pohledávky, které jsou pochybné,
- jsou po lhůtě splatnosti,
- kryty věcnými zárukami,
- nejsou vykázány v rozvaze.

Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky

Účetní jednotka prezentuje zůstatky peněžních prostředků, bankovních účtů a dalšího krátkodobého finančního majetku.

Vlastní kapitál

Účetní jednotka uvede, z čeho se skládá základní kapitál, zda byl vytvořený vklad, jestli došlo ke zvýšení nebo snížení základního kapitálu. Také společnost uvádí, zda byly vytvořeny oceňovací rozdíly, popíše předpokládané rozdělení zisku nebo vyrovnání ztráty. Malé a mikro účetní jednotky bez povinného auditu uvedou kolik vlastní nebo pořídili akcií, za jakou cenu a odůvodní to.

Rezervy

Společnost uvádí vytvořené rezervy např. na daň z příjmů, podle zvláštních právních předpisů, na důchody apod. Ve svém vnitřním předpise musí účetní jednotka stanovit, které rezervy bude tvořit, stanovit jejich výši a způsob používání. Rezerva na daň z příjmů se tvoří v případě, kdy okamžik sestavení účetní závěrky předchází okamžiku vyčíslení daňové povinnosti. *Jak tvrdí Pilařová a Pilátová: „V praxi se jedná o situaci, kdy dochází k uzavření účetních knih dříve, než je přesně vypočtena daňová povinnost za uplynulý rok. Nutno podotknout, že v účetní závěrce musí být vykázána splatná daň, pakliže víme, že daňová povinnost vznikne. Je jenom otázka, zda bude o platné dani účtováno proti závazku vůči státu (jedná se o přesně vypočtenou daňovou povinnost) nebo rezervě na daň z příjmů (jedná se o odborný odhad)“ (2016, s. 38).*

Závazky k uvěřovým institucím

Společnost uvede náklady na úroky, splatnosti závazků a zda dodržovala či nedodržovala podmínky.

Leasing

Společnost uvede hodnotu najatého majetku společností, případně další závazky, které nejsou uvedené v rozvaze.

Jak tvrdí Ryneš: „Opatření pro účetní závěrku doporučuje uvést v příloze v úhrnné výši:

- *součet splátek nájemného za celou dobu předpokládaného leasingu,*
- *skutečně uhrazené splátky nájemného z finančního leasingu ke dni účetní závěrky,*
- *rozpis částky budoucích plateb z titulu finančního leasingu“ (2015, s. 300).*

Daň z příjmů

Rozlišujeme daň z příjmů splatnou a odloženou. Ze splatné daně se při uzavírání knih vyúčtuje dluh vůči finančnímu úřadu podle daňového přiznání. Splatnou daň určíme tak, že z výsledku hospodaření zjistíme základ daně, který upravíme o položky nákladů a výnosů, které nejsou součástí základu daně a pak základ daně upravíme dle zákona o daních z příjmů o odčitatelné položky (např. daňová ztráta), položky snižující základ daně (dary) a slevy na dani (např. sleva na zaměstnance aj.). Odložená daň je účetní záležitostí a účtují o ní ty ÚJ, které tvoří konsolidační celek a které tvoří účetní závěrku v plném rozsahu. Odložená daň je způsobena rozdíly mezi účetním výsledkem hospodaření a přechodnými rozdíly mezi účetními a daňovými náklady a výnosy (Kolektiv autorů, 2016).

V příloze musí být uvedena vypočtená hodnota daně splatné i odložené.

2.3.4. Doplnující informace k výkazu zisku a ztráty

Jak tvrdí Šteker a Otrusinová: „Výkaz zisku a ztráty podává přehled o tvorbě výsledku hospodaření v průběhu účetního období bez ohledu na to, zda vznikají skutečné peněžní příjmy nebo výdaje“ (2013, s. 241).

Společnost má zde prostor k upřesnění položek z výkazu zisku a ztráty a uvést takové položky, které jsou významné svým objemem nebo původem. Společnost v této části také uvádí, kolik nákladů bylo vynaloženo na výzkum a vývoj a měla by také popsat způsob a okamžik účtování z hlavní a jiné činnosti tak, aby dodržela hlavní účetní zásadu věrného zobrazení.

Od roku 2016 nejsou vykazovány mimořádné výnosy a mimořádné náklady a také položky změna stavu zásob a aktivace byly reklasifikovány z provozních výnosů do provozních nákladů. Ve zkráceném rozsahu mohou výkaz zisku a ztráty sestavit pouze takové účetní jednotky, které nejsou obchodní společnostmi (Strouhal, 2016).

Osobní náklady

Uvádí se zde průměrný přepočtený počet zaměstnanců, rozčleněných do kategorií. Dále odměny členům řídicích, kontrolních a správních orgánů, výše penzijních závazků bývalých členů řídicích, kontrolních nebo správních orgánů. Tyto informace nemusí zveřejňovat, pokud by bylo možné zjistit finanční situaci konkrétního člena. V další části přílohy uvede účetní jednotka dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., celkové odměny účtované auditorem za:

- povinný audit účetní závěrky,

- celkové odměny za jiné ověřovací služby,
- daňové poradenství,
- jiné neauditorské služby.

Pokud je účetní jednotka zahrnuta do konsolidované účetní závěrky a informace za odměny jsou uvedeny přímo v konsolidované účetní závěrce, nemusí tyto údaje uvádět v příloze k účetní závěrce.

2.3.5. Významné události, které nastaly po rozvahovém dni¹

Události, které nastaly po rozvahovém dni jsou takové, k nimž dojde v období mezi rozvahovým dnem a datem schválení účetní závěrky ke zveřejnění. Existují 2 typy takových událostí.

- **události prokazující skutečnosti, které existovaly již k rozvahovému dni a mají za následek úpravu účetních výkazů a jsou to např.:**
 - a) narovnání soudního sporu po rozvahovém dni,
 - b) snížení hodnoty určitého aktiva (bankrot, který nastal až po rozvahovém dni),
 - c) odhalení zpronevěr nebo chyb, které ukazují, že účetní závěrka nebyla správná,
- **události naznačující skutečnosti, které vznikly nově až po rozvahovém dni a kvůli nim výkazy nejsou upravovány, ale jsou uvedeny v příloze např.:**
 - a) důležité podnikové kombinace, které nastanou po rozvahovém dni nebo vyřazení významné dceřiné společnosti,
 - b) zničení důležitého provozního zařízení živelnou pohromou po rozvahovém dni,
 - c) ztráta významného dodavatele nebo odběratele,
 - d) oznámení nebo zahájení realizace významné restrukturalizace,
 - e) abnormálně velké změny v cenách aktiv nebo měnových kurzů,
 - f) splacení významného závazku,
 - g) zahájení důležitého sporu vzniklého pouze na základě událostí ke kterým došlo až po rozvahovém dni.

¹ HAKALOVÁ, Jana. *Přednášky z předmětu Účetnictví B*, 2016.

2.3.6. Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích neboli cash flow podává informace o příjmech a výdajích peněžních prostředků během účetního období. Podle vyhlášky k zákonu o účetnictví se cash flow člení na provozní, investiční a finanční činnost. V příloze je důležité uvést, zda účetní jednotka sestavuje cash flow přímou nebo nepřímou metodou. V ČÚS č. 023 je uveden příklad přehledu o peněžních tocích sestavený nepřímou metodou (Šteker, Otrusinová, 2013).

2.3.7. Přehled o změnách vlastního kapitálu

V zákoně o účetnictví § 18 odst. 1 je uvedena možnost sestavovat přehled o změnách vlastního kapitálu. Obsahová náplň a struktura přehledu o změnách vlastního kapitálu vychází z IAS z důvodu snahy o přiblížení se Mezinárodním účetním standardům (Hakalová a kolektiv, 2012).

Jak tvrdí Ryneš: „Přehled o změnách vlastního kapitálu podává informace o zvýšení nebo snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny“ (2015, s. 308).

Důležité položky jednotlivých složek vlastního kapitálu se okomentují v příloze. Mezi důležité položky patří např. zvýšení základního kapitálu, výplata dividend, úhrada ztráty nebo přiděl do rezervního fondu (Ryneš, 2015).

2.3.8. Ostatní významné informace

V této části přílohy má účetní jednotka možnost prezentovat údaje, které jsou významné a nejsou zahrnuty v jiné části přílohy jako např.

- a) provedená **vzájemná zúčtování** a brutto hodnoty zúčtovaných částek,
- b) informace o **transakcích se spřízněnými stranami**, které nebyly uzavřeny za běžných podmínek, včetně objemu a povahy těchto transakcí a ostatní informace, které jsou nezbytné k posouzení finanční situace,
- c) **typy účetních případů**, které vykázala, např. kurzové rozdíly rezervu na daň z příjmů nebo vlastní dluhopisy,
- d) jestliže máme pohledávky v cizí měně, účetní jednotka je přepočítává na české koruny **kurzem devizového trhu**, který vyhlásila Česká národní banka. Účetní jednotka musí mít na začátku účetního období stanoveno, zda bude používat denní, měsíční nebo roční kurz (Kolektiv autorů, 2016),
- e) **použití odhadů** a předpoklady, které mají vliv na hodnoty majetku a závazků a na výši nákladů a výnosů,

- f) přijaté **investiční pobídky**, spolu s dalšími podrobnými informacemi, zda byly investiční pobídky poskytnuty za účelem vytvoření nových pracovních míst nebo pro rozšíření výrobních strojů. Měly by být uvedeny zásady a podmínky, které účetní jednotka musí dodržet, aby mohla tyto investiční pobídky čerpat. Při nedodržení stanovených podmínek ve smlouvě, může být účetní jednotka sankcionována pokutou nebo vrácením části dotace.
- g) **emisní povolenky**, mezi které patří např. povolenky na emise skleníkových plynů nebo emise způsobené letectvím,
- h) pokud účetní jednotka provedla **opravu chyb minulých let**, popíše druh a dopady této opravy.

Novela zákona o účetnictví (zákon č. 462/2016 Sb.), která je účinná od 1. 1. 2017 a mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, přináší drobné změny pro účetní jednotky. V § 32 je upravena povinnost pro vybrané účetní jednotky uvádět **nefinanční informace**. Tato nová povinnost, která navazuje na předpisy Evropské unie se bude pravděpodobně týkat velmi malého počtu účetních jednotek. Nefinanční informace budou muset uvádět:

- velké účetní jednotky, které jsou obchodní společnostmi a zároveň subjektem veřejného zájmu, pokud překročí k rozvahovému dni kritérium průměrného počtu 500 zaměstnanců během účetního období,
- konsolidující účetní jednotky, které jsou velké skupiny účetních jednotek a jsou zároveň subjektem veřejného zájmu, pokud překročí na konsolidovaném základě kritérium počtu 500 zaměstnanců k rozvahovému dni během účetního období.

Od uvádění těchto nefinančních informací mohou být osvobozeny účetní jednotky, které jsou již zahrnuty do konsolidace v rámci vyššího konsolidačního celku.

Nefinanční informace by se měly týkat takových oblastí, ve kterých je velké riziko nepříznivých dopadů na společnost, které souvisejí s podnikatelskou činností účetní jednotky. Jedná se zejména o životní prostředí, respektování lidských práv, boje proti korupci a úplatkářství nebo sociální a zaměstnanecké otázky. Tento přístup by měl poskytnout veřejnosti kontrolu nad dodržováním těchto otázek.

Struktura nefinančních informací je uvedena v § 32g, odst. 2 a účetní jednotka by měla uvést:

- 1) stručný popis obchodního modelu,

- 2) popis opatření, které uplatňuje a jestliže neuplatňuje žádné, musí to odůvodnit,
- 3) popis výsledků opatření,
- 4) popis největších rizik, které jsou spojeny s otázkami,
- 5) nefinanční ukazatele výkonnosti, které se vztahují k podnikatelské činnosti.

Nefinanční informace účetní jednotka uvede ve výroční zprávě, v konsolidované výroční zprávě, anebo v samostatné zprávě a pokud je to možné, uvede i odkazy na jednotlivé částky vykazované v účetní závěrce s případným komentářem.

2.4. Kategorizace účetních jednotek od roku 2016

Pro zjištění povinností týkajících se hlavně způsobu vedení účetnictví, rozsahu a obsahu účetní závěrky anebo zveřejňování informací je důležité vědět, do jaké kategorie účetní jednotka patří. Zákon o účetnictví s účinností od 1. 1. 2016 zavádí novou kategorizaci účetních jednotek a rozděluje účetní jednotky do čtyř kategorií, podle toho, zda převýší alespoň dvě ze tří kritérií viz Tab. 2. 2. Mezi kritéria patří aktiva celkem, roční úhrn čistého obratu a průměrný počet zaměstnanců během účetního období. Aktivy celkem se rozumí pro účely zákona o účetnictví úhrn aktiv zjištěný z rozvahy v netto hodnotě. Roční úhrn čistého obratu je výše výnosů snižená o prodejní ceny, dělená počtem měsíců, ve kterých trvalo účetní období a vynásobená dvanácti. Průměrným počtem zaměstnanců se rozumí přepočtený počet zaměstnanců zjištěný z Českého statistického úřadu (Pilařová a Pilátová, 2016).

Tab. 2. 2. Kategorizace účetních jednotek od roku 2016

	Aktiva celkem (netto)	Čistý obrat	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců
Mikro	9 mil. Kč včetně	18 mil. Kč včetně	10 včetně
Malá	9–100 mil. Kč včetně	18–200 mil. Kč včetně	10–50 včetně
Střední	100–500 mil. Kč včetně	200–1 000 mil. Kč včetně	50–250 včetně
Velká	nad alespoň dvěma kritérii střední jednotky		

Zdroj: Kolektiv autorů, (2016, s. 3)

Mezi velké účetní jednotka patří také subjekty veřejného zájmu a vybrané účetní jednotky. Mezi subjekty veřejného zájmu patří, jak tvrdí Strouhal: „účetní jednotky uvedené v § 1a odst. 1 ZÚ, banky, spořitelní či úvěrní družstva, pojišťovny či zajišťovny, penzijní společnosti a zdravotní pojišťovny“ (2016, s. 2). Za vybrané účetní jednotky jsou považovány, jak tvrdí Kolektiv autorů: „organizační složky státu, státní fondy podle

rozpočtových pravidel, Pozemkový fond České republiky, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, Regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace a zdravotní pojišťovny“ (2016, s. 2).

2.5. Účetní závěrka

Účetní závěrka je nedílný celek účetních výkazů a také přílohy, která účetní výkazy komentuje a doplňuje. Účetní závěrka má různou formu, např. listinnou, technickou nebo kombinaci těchto dvou podob a sestavuje se v korunách českých k rozvahovému dni, což je den, ke kterému se uzavírají účetní knihy (Březinová, 2014).

Jak tvrdí Pilařová a Pilátová: „Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky tak, aby na jejím základě mohla osoba, která tyto informace využívá, činit ekonomická rozhodnutí“ (2016, s. 46).

Účetní závěrku tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled změn ve vlastním kapitálu. Rozsah účetní závěrky je dán klasifikací účetních jednotek, přičemž platí, *jak tvrdí Strouhal: „Malé a mikro účetní jednotky sestavují pouze rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu. Vybrané účetní jednotky sestavují navíc přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu pouze tehdy, podléhají-li statutárnímu auditu. Střední a velké účetní jednotky sestavují veškeré účetní výkazy. Zajímavou výjimkou je fakt, že banky, spořitelny či úvěrní družstva, pojišťovny, zajišťovny a penzijní společnosti nemusí připravovat přehled o peněžních tocích“ (2016, s. 3).*

Účetní jednotky, které jsou zapsány ve veřejném rejstříku, musí sestavovat účetní závěrku v takovém rozsahu, v jakém byla sestavena a uložit ji do sbírky listin. Výjimkou jsou malé a mikro účetní jednotky bez povinného statutárního auditu, které nemusí zveřejňovat výkaz zisku a ztráty. *Jak tvrdí Strouhal: „Termín pro zveřejnění je do 30 dnů po schválení zauditované účetní závěrky nejvyšším orgánem účetní jednotky, ale ne později než do 12 měsíců od rozvahového dne, za nějž byla tato závěrka sestavena. Pro účetní jednotky nepodléhající statutárnímu auditu platí právě termín ne pozdější než do 12 měsíců od rozvahového dne, za nějž byla závěrka sestavena“ (2016, s. 3).*

V současné době, naše právní předpisy upravují tyto druhy účetních závěrek:

- řádná účetní závěrka,
- mimořádná účetní závěrka,
- mezitímní účetní závěrka.

a) Řádná účetní závěrka

Řádná účetní závěrka se sestavuje k poslednímu dni účetního období, kterým je buď kalendářní nebo hospodářský rok. V případě kalendářního roku, je rozvahovým dnem 31. 12, a pokud se jedná o hospodářský rok, který začíná prvním dnem jiného měsíce, než je leden, pak je rozvahový den poslední den hospodářského roku. Aby mohla být řádná účetní závěrka sestavena, musí mít provedenou plnou inventarizaci a mít uzavřené účetní knihy. Plnou inventarizací se rozumí provedení všech činností, které patří do procesu inventarizace, hlavně ověření skutečného stavu a ocenění majetku a závazků (Březinová, 2014).

b) Mimořádná účetní závěrka

Mimořádná účetní závěrka se sestavuje v případech v § 17 odst. 2. ZÚ a sestavují ji účetní jednotky:

- ke dni zániku povinnosti vést účetnictví,
- ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace,
- ke dni zrušení bez likvidace s výjimkou přeměn společností nebo družstev,
- ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky rozhodnutí o úpadku nebo ke kterému nastanou účinky rozhodnutí soudu o přeměně reorganizace v konkurs,
- ke dni, kterým nastanou účinky zrušení konkursu,
- kde dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky schválení reorganizačního plánu,
- ke dni, kterým nastanou účinky splnění reorganizačního plánu,
- kde ni, kterým nastanou účinky splnění plánu oddlužení,
- ke dni, který pro uzavírání účetních knih a sestavení účetní závěrky stanoví zvláštní právní předpis.

Stejně jako u řádné účetní závěrky, tak i v případě mimořádné účetní závěrky je pro sestavení nutné dodržet podmínky plné inventarizace a uzavřít účetní knihy.

c) Mezitímní účetní závěrka

Mezitímní účetní závěrka se sestavuje k jinému okamžiku než ke konci rozvahového dne a na rozdíl od řádné a mimořádné účetní závěrky se neprovádí plná inventarizace, ale jen ověření oceňování majetku a závazků a také se neuzavírají účetní knihy. Povinnost sestavit mezeitímní účetní závěrku stanovuje zvláštní zákon (Březinová, 2014).

Konsolidovaná účetní závěrka

Povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku má taková účetní jednotka, která je obchodní společností a je řídicí nebo ovládající osobou anebo má podstatný vliv v jiné účetní jednotce. Konsolidovaná účetní závěrka se tedy sestavuje za konsolidační celek a musí být ověřena auditorem a sestavuje se na základě konsolidovaných metod. Mezi metody konsolidace patří plná konsolidace, poměrná konsolidace a konsolidace ekvivalencí. *Jak tvrdí Březinová: „Plná konsolidace – použije se při zahrnutí ovládané nebo řízené osoby do konsolidované účetní závěrky. Poměrná konsolidace – použije se při zahrnutí osoby, která je celá ovládaná ve shodě s další nebo dalšími osobami, pokud mají tyto osoby shodný podíl na základním kapitálu ovládané nebo řízené osoby, do konsolidované účetní závěrky. Konsolidovaná ekvivalencí (protihodnotou) – použije se při zahrnutí osoby pod podstatným vlivem do konsolidované účetní závěrky“ (2014, s. 169).*

2.6. Povinnost ověření účetní závěrky auditorem

Pro uživatele účetních závěrek je cennou informací výrok nezávislého auditora, jelikož na základě ověřené účetní závěrky se rozhodují a uzavírají významné obchody a dohody. Auditor ověřuje řádnou a mimořádnou účetní závěrku podnikatelských subjektů a určí ho účetní jednotka způsobem, který je stanovený v zákoně upravujícím činnost auditorů. Účetní jednotky, které jsou povinné mít účetní závěrku ověřenou auditorem jsou uvedeny v Tab. 2. 3.

Tab. 2. 3. Povinnost ověření účetní závěrky auditorem

Kategorie účetní jednotky	Povinnost auditu	
Velká účetní jednotky	Ano	Ano, pokud vznikne povinnost podle zvláštního právního předpisu
Střední účetní jednotka	Ano	
Malá účetní jednotka	A) U a.s. a svěřeneckého fondu vzniká povinnost auditu při splnění alespoň jednoho ukazatele ze tří za dvě po sobě jdoucí účetní období. B) U s.r.o., v.o.s., k.s., fyzické osoby a družstva vzniká povinnost auditu při splnění alespoň dvou ukazatelů ze tří za dvě po sobě jdoucí účetní období	
Mikro účetní jednotka	Ne	

Zdroj: Pilařová a Pilátová, (2016, s. 72)

V případě, že účetní jednotka podléhá statutárnímu auditu a nenechá účetní závěrku ověřit, hrozí ji riziko pokuty za nesplnění povinností, stanovených ZÚ. Pokuta může být až do výše 3 % z hodnoty aktiv celkem a ukládá ji finanční úřad. Jakmile auditor zhodnotí účetní závěrku a posoudí, zda byla sestavena v souladu se zákonem o účetnictví a navazujícími předpisy, nebo mezinárodními účetními standardy, projedná tuto zprávu se statutárním a dozorčím orgánem a vydá zprávu auditora dle Auditorské směrnice ISA 700. *Jak tvrdí Kolektiv autorů: „zpráva by měla obsahovat alespoň následující skutečnosti:*

- *název zprávy,*
- *příjemce,*
- *určení účetní závěrky, která je předmětem zprávy auditora,*
- *odkaz na uplatněné auditorské směrnice ISA a postupy,*
- *stručný popis činností, které auditor provedl,*
- *výrok auditora,*
- *datum zprávy,*
- *jméno a sídlo auditora,*
- *podpis auditora“ (2016, s. 506).*

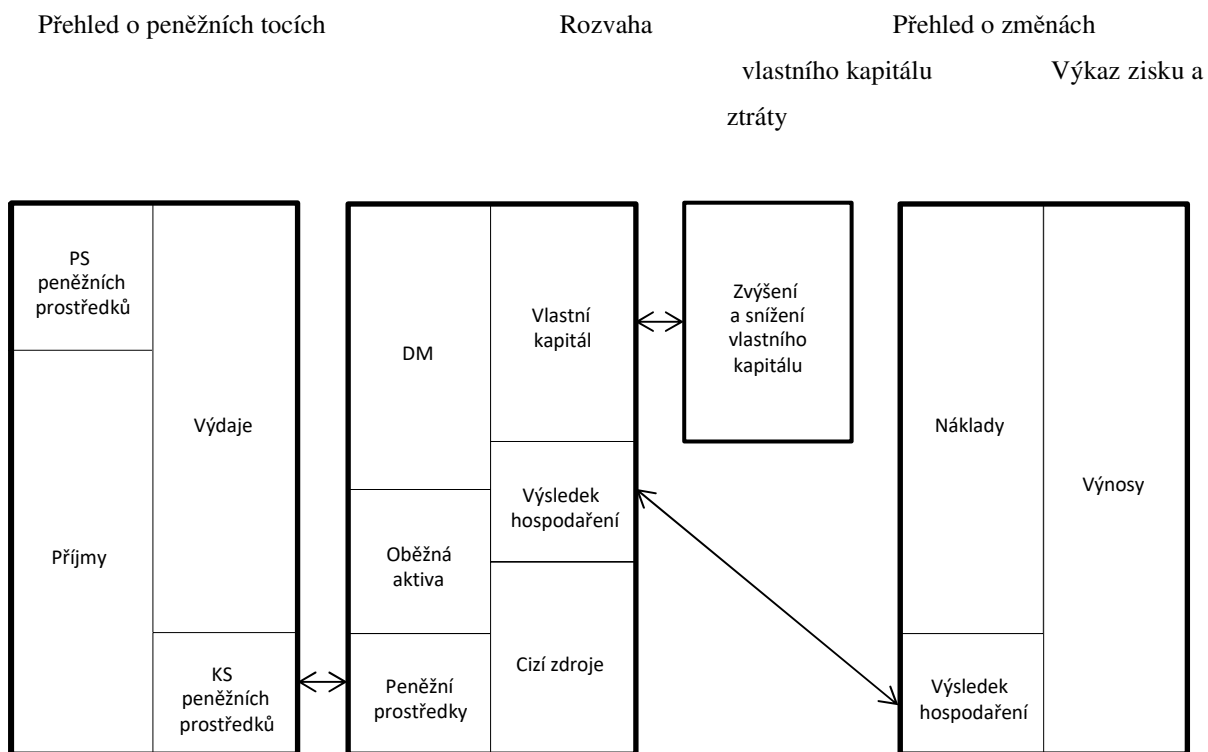
Výrok auditora může být bez výhrad, s výhradou, záporný výrok anebo může výrok odmítnout. Výrok bez výhrad obdrží v případě, že účetní závěrka poskytuje ve všech směrech věrné a poctivé zobrazení předmětu účetnictví. Výrok bez výhrad může být také se zdůrazněním skutečnosti, což znamená, že auditor zdůrazní okolnosti účetní závěrky, které jsou popsány v příloze z účetní závěrce anebo jsou to takové skutečnosti, které účetní jednotka nemůže ovlivnit (Kolektiv autorů, 2016).

2.6. Vzájemná provázanost účetních výkazů

Jednotlivé účetní výkazy (přehled o peněžních tocích, rozvaha, přehled o změnách vlastního kapitálu, výkaz zisku a ztráty) jsou vzájemně provázány, jak je zobrazeno na Obr. 2. 1. Základním výkazem v účetnictví je rozvaha a všechny ostatní výkazy rozvádějí konkrétní položku rozvahy tak, aby poskytla důležité informace manažerům pro jejich rozhodování. Z rozvahy je možné zjistit výsledek hospodaření za běžné účetní období a ten se také promítá do výkazu zisku a ztráty, který slouží k hodnocení efektivnosti a výkonnosti podniku. Další položka zjistitelná z rozvahy je výše peněžních prostředků a porovnáním počátečního a konečného stavu peněžních prostředků zjistíme hodnotu cash flow. Přehled o změnách

vlastního kapitálu je propojený s rozvahou a vypovídá o tom, jak se v průběhu účetního období změnil vlastní kapitál podniku (Bokšová, 2013).

Obr. 2. 1. Vzájemná provázanost mezi účetními výkazy



Zdroj: Šteker a Otrusinová, (2013, s. 238)

3. Charakteristika obchodní společnosti Gates Hydraulics s.r.o.

Třetí kapitola obsahuje základní údaje o obchodní společnosti Gates Hydraulics s.r.o. (dále jen „společnost“), dále je zde popsána historie této společnosti a její mateřské obchodní společnosti Gates Corporation Ltd. (dále jen „Gates“). Následující teoretická část uvádí informace o nadnárodní obchodní společnosti Gates v rámci celého světa i Evropy. Dále je zde uvedeno organizační schéma společnosti a struktura lidských zdrojů včetně grafu, vyjadřující počet zaměstnanců.

3.1. Základní údaje o obchodní společnosti²

V této podkapitole jsou uvedeny údaje o společnosti jako např. název, právní forma, sídlo, datum vzniku a předmět podnikání.

<i>Název:</i>	<i>Gates Hydraulics s.r.o.</i>
<i>Právní forma:</i>	<i>společnost s ručením omezeným</i>
<i>Sídlo:</i>	<i>Dětmarovická 409/1, 733 01 Karviná, Staré Město (viz Obr. 3. 1.)</i>
<i>IČ/DIČ:</i>	<i>268 66 439 / CZ26866439</i>
<i>Datum vzniku:</i>	<i>27. července 2005</i>
<i>Základní kapitál:</i>	<i>648 700 000,- Kč</i>
<i>Předmět podnikání:</i>	<i>Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona</i>

Obr. 3. 1. Sídlo obchodní společnosti Gates Hydraulics s.r.o.



Zdroj: GATES HYDRAULICS: Společnost Gates Hydraulics s.r.o. [online]. Dostupné z: <http://www.gateshydraulics.cz/>

² JUSTICE: Veřejný rejstřík a Sbírka listin. [online]. [10. 3. 2017] Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma?nazev=Gates+Hydraulics>

3.2. Historie obchodní společnosti Gates Hydraulics s.r.o.³

Gates Hydraulics s.r.o. působí v České republice od roku 2005 jako součást společností Gates. Město Karviná si vybrali ze tří důvodů – je to průmyslové město s dlouhodobou tradicí, má strategickou polohu blízko hranic s Polskem a Slovenskem a je nedaleko Ostravy, což je třetí největší město v České republice. V průmyslové zóně Nové Pole si pronajali výrobní halu a zanedlouho si postavili novou továrnu, kde sídlí dodnes (viz Obr. 3. 3). Společnost se zaměřuje na stavební a zemědělskou oblast a specializuje se na výrobu kovových součástí hydraulických hadic. Pomocí nejmodernější výrobní technologie vyrábí produkty pro celý evropský trh. Na obrázku 3. 2. je zobrazeno logo obchodní společnosti Gates Hydraulics s.r.o.

Továrna v Karviné, jako jediný podnik v Evropě, vyrábí koncovky a ohýbané trubky a je jedna ze dvou firem v Evropě, která vyrábí hadice a hadicové systémy.

Obr. 3. 2. Logo obchodní společnosti Gates Hydraulics s.r.o.



Zdroj: ZONY: *Gates Hydraulics* [online]. Dostupné z: <http://www.zony.cz/gates-hydraulics/>

Obr. 3. 3. Stavba továrny v průmyslové zóně Nové Pole



Zdroj: GATES HYDRAULICS: *Z historie Gates Hydraulics s.r.o., Karviná* [online]. Dostupné z: <http://www.gateshydraulics.cz/historie-gates-hydraulics-s-r-o>

³ ZONY: *Gates Hydraulics* [online]. [10. 3. 2017] Dostupné z: <http://www.zony.cz/gates-hydraulics/>

3.3. Historie obchodní společnosti Gates⁴

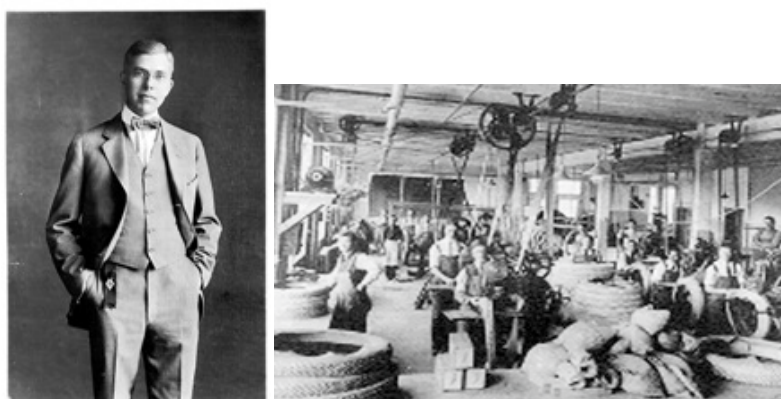
V roce 1911, Charles C. Gates (viz Obr. 3. 4.), 32letý důlní inženýr, koupil malou firmu s názvem „The Colorado Tire and Leather Company“. Asi o 6 let později vynalezl jeho bratr John Gates klínový řemen (V-belt), což byl revoluční nápad pro automobilový přenos energie. Společnost Gates se stává jedním z největších tvůrců těchto řemen a přejmenovala se na „The Gates Rubber Company“.

V roce 1946 byl vyvinut první synchronní řemen a tento vynález byl začátkem pro trvalý rozvoj Gates řemen a hadic. V 60. letech Gates otevírá nové výrobní závody v Americe (Kanada, Mexiko). V roce 1963 „Gates Rubber Company“ se sídlem v Denveru (Colorado, USA), se rozhodlo založit svůj první výrobní závod v Evropě a pro středoevropské umístění byla vybrána Belgie (Erembodegem).

V roce 1980 Gates zahájil expanzivní strategii, která vyústila ve větší sortiment a postavení na trhu. Gates otevřel nové výrobní závody na světě (Anglie, Skotsko, Španělsko, Jižní Korea, Francie). O pár let později se Gates stává součástí britské značky Tomkins, která sídlí v Londýně.

V 90. letech Gates otevírá nové továrny na výrobu řemenů (Francie, Polsko, Turecko) a také novou továrnu na výrobu hadic a koncovek (ČR). Od roku 2003 nese společnost oficiální název „Gates Corporation Ltd.“. V roce 2014 se stala součástí americké skupiny Blackstone, která je přední investiční společností. Obchodní společnost má v současnosti 14000 zaměstnanců po celém světě ve více než 30 zemích světa.

Obr. 3. 4. Zakladatel obchodní společnosti Gates Charles C. Gates



Zdroj: GATES HYDRAULICS: *Historie společnosti Gates* [online]. Dostupné z: <http://www.gateshydraulics.cz/historie-gates-corporation>

⁴ GATES: *Gates History* [online]. [10. 3. 2017] Dostupné z: https://ww2.gates.com/Europe/brochure.cfm?brochure=343&location_id=3629

3.4. Gates Corporation Ltd.

Více prezident společnost Gates Ross Nagle má jasnou vizi a poslání společnosti: „V bezpečném pracovním prostředí za použití technologií, talentu a zkušeností našich zaměstnanců překonávat očekávání a dodávat včas výrobky prvotřídní kvality za odpovídající cenu.“

Následující podkapitola objasňuje, jak je Gates důležitým dodavatelem pro automobilový průmysl nejen v Evropě, ale i pro celý svět.

3.4.1. Působení Gates Corporation Ltd. ve světě⁵

Gates je celosvětový dodavatel pro výrobce automobilů, motocyklů a strojů, ale i pro trh s náhradními díly. Díky úzké spolupráci s výrobcí OEM, Gates razí cestu v konstrukčních a výrobních metodách. Každý výrobek má dlouhou životnost a spolehlivý výkon.

V globálním automobilovém průmyslu, jméno Gates je synonymem pro řešení problémů pomocí velmi kvalitních výrobků a služeb. Je to dodavatel téměř pro všechny výrobce automobilů na světě. Řemenové systémy pohonů jsou velmi specifické a Gates má možnost dodávat na automobilový trh originální výrobky.

Gates je rovněž významným dodavatelem řemenů na trh motocyklů. Všechno to začalo v 80. letech, kdy se světoznámý výrobce motocyklů Harley-Davidson, rozhodl vybavit své motocykly Gates polyuretanovými synchronními řemeny, které dosahovaly nízkých otáček při vysokém točivém momentu. Během těch let, se Gates stal také důležitým dodavatelem pro řadu výrobců skútrů, jako například Peugeot MTC.

Rozsah průmyslového využití produktů na převod výkonu je od pohonů u tiskáren počítačů nebo jiných vysoce přesných nástrojů až po průmyslové kompresory a zemědělské kombajny. Gates trvale investuje do kvality, výzkumu a vývoje a pomůže výrobcům OEM s jakoukoli výzvou.

Dokonce i světově nejnáročnější výrobci se obracejí na Gates a požadují hydraulické aplikace, protože tím jsou jejich výrobky spolehlivější, zlepšují výkon a snižují pořizovací náklady.

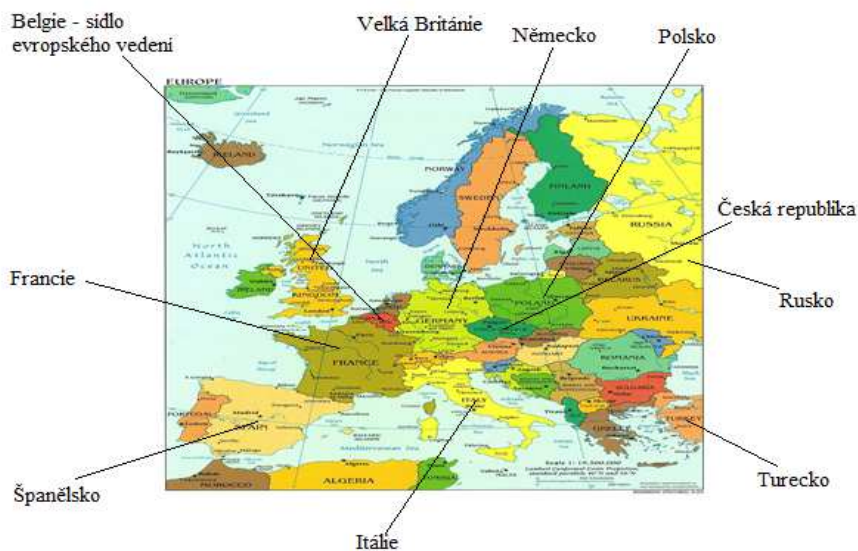
Společnost má zastoupení na hlavních automobilových a průmyslových trzích v rámci Evropy, Severní a Jižní Ameriky, Asie a Austrálie.

⁵ GATES: *Gates – celosvětový dodavatel* [online]. [10. 3. 2017] Dostupné z: https://ww2.gates.com/Czech/brochure.cfm?brochure=11827&location_id=17946

3.4.2. Působení Gates v Evropě

Evropské sídlo obchodní společnosti se nachází v belgickém Erembodegemu. Na Obr. 3. 5. můžeme vidět řadu výrobních, distribučních a prodejních míst firmy Gates po celé Evropě.

Obr. 3. 5 Výrobní, distribuční a prodejní místa v Evropě



Zdroj: MAPA SVĚTA: *Mapa Evropy* [online]. Dostupné z: <http://www.mapasveta.info/images/Evropa.jpg>, vlastní úprava

3.5. Výrobní program⁶

Výrobky společnosti Gates se v praxi aplikují v mnoha odvětvích jako např. ve stavebnictví, zemědělství, dopravě, ropném nebo těžebním průmyslu. V následující podkapitole jsou uvedeny produkty společnosti Gates, které jsou zpracovány nejmodernější technologií, jsou velice kvalitní a mají dlouhou životnost. Jakost výrobků je postavena na vědomí důležitosti odvedení kvalitní práce každým zaměstnancem. Společnost v roce 2010 získala certifikát jakosti a EMS dle ISO 9001 a certifikát jakosti a EMS dle ISO 14001 jako garance kvality společnosti. V Karvině se výrobní program zaměřuje na zkompletování hydraulických hadic, na koncovky a tvarované trubky a hadice.

⁶ GATES HYDRAULICS: *Výrobní program* [online]. [10. 3. 2017] Dostupné z: <http://www.gateshydraulics.cz/vyrobní-program>

3.5.1. Hadice a hadicové montáže

Společnost Gates má širokou škálu hydraulických a průmyslových hadic například pro stavební a zemědělské stroje, nebo pro automobilový průmysl. Hadice jsou vyráběny v různých velikostech a mají široký teplotní rozsah. Gates nabízí zákazníkům také výrobu např. hadicových montáží, hadicových svazků, ohýbaných trubek nebo různé sady přímo na míru pro odběratele (viz Obr. 3. 6).

Obr. 3. 6. Hadicové montáže



Zdroj: GATES HYDRAULICS: Výrobní program [online]. Dostupné z: <http://www.gateshydraulics.cz/vyrobní-program>

3.5.2. Koncovky

Gates vyrábí různé druhy hydraulických koncovek (pro nízko až středotlaké hadice, pro středně až vysokotlaké hadice, pro vysokotlaké hadice, speciální koncovky nebo dle požadavků zákazníka) viz Obr. 3. 7.

Obr. 3. 7. Koncovky společnosti Gates



Zdroj: GATES HYDRAULICS: Výrobní program [online]. Dostupné z: <http://www.gateshydraulics.cz/vyrobní-program>

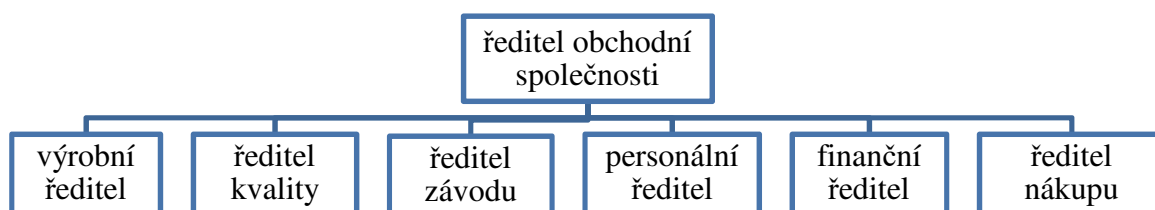
3.6. Organizační struktura obchodní společnosti Gates Hydraulics s.r.o.

Na Obr. 3. 8. je uvedena organizační struktura obchodní společnosti. V čele podniku je ředitel obchodní společnosti a má v současnosti šest oddělení:

- výrobní,
- kvality,
- závodu,
- personální,
- finanční,

- nákupu.

Obr. 3. 8. Organizační struktura obchodní společnosti Gates Hydraulics s.r.o. v roce 2016



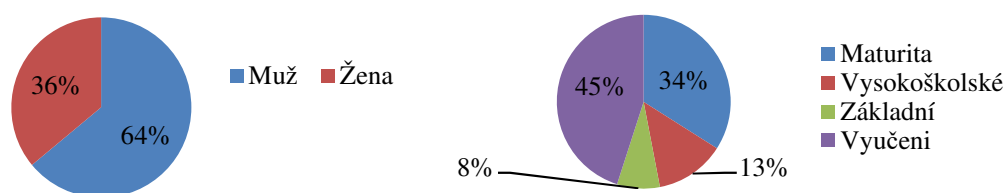
Zdroj: Prezentace obchodní společnosti v roce 2016 a vlastní zpracování

V příloze č. 1 této bakalářské práce je uvedena podrobná organizační struktura.

3.7. Struktura lidských zdrojů v obchodní společnosti Gates Hydraulics s.r.o.

Následující podkapitola rozebírá strukturu lidských zdrojů dle různých hledisek, jako např. podle pohlaví, vzdělání nebo dojezdu zaměstnanců. Dělení podle pohlaví a vzdělání zaměstnanců společnosti Gates Hydraulics s.r.o. je zobrazeno v grafu 3. 1. Je uvedeno, že převládají muži – 64 % a ženy zastávají 36 % z celkových 223 zaměstnanců. Také je zde zobrazeno dělení zaměstnanců podle vzdělání a nejvíc zaměstnanců je pouze vyučených – 45 % a nejméně mají základní vzdělání – 8 %.

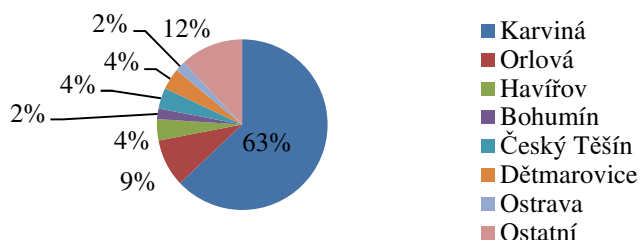
Graf 3. 1. Dělení podle pohlaví a vzdělání zaměstnanců obchodní společnosti Gates Hydraulics s.r.o.



Zdroj: Prezentace obchodní společnosti v roce 2016 a vlastní úprava

V grafu 3. 2. je provedeno dělení zaměstnanců podle dojezdu a je zobrazeno, že nejvíce lidí dojíždí přímo z Karviné – 63 % a nejméně z Bohumína – 2 % a Ostravy – 2 %.

Graf 3. 2. Dělení podle dojezdu zaměstnanců do zaměstnání obchodní společnosti Gates Hydraulics s.r.o.



Zdroj: Prezentace obchodní společnosti v roce 2016 a vlastní úprava

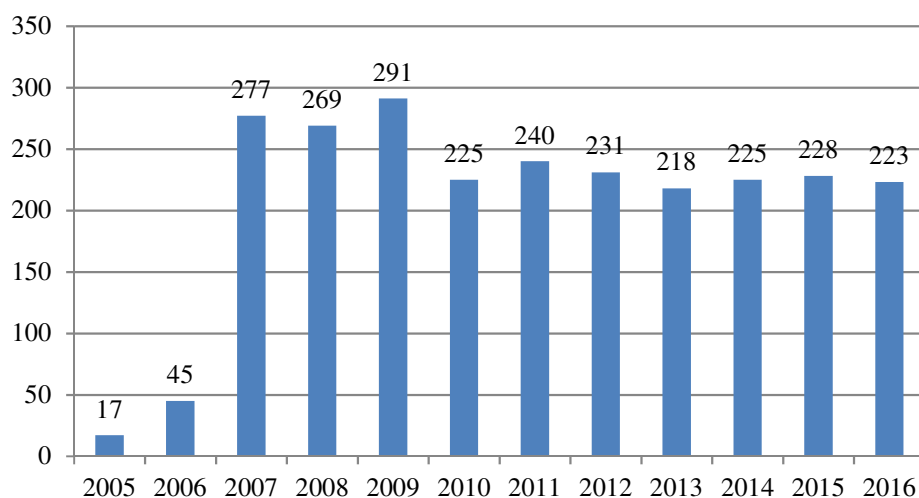
3.8. Počet zaměstnanců a vzdělávání obchodní společnosti Gates Hydraulics s.r.o.

Společnost Gates Hydraulics s.r.o. se podle zákona o účetnictví (zákon č. 563/1991 Sb.) řadí mezi velké účetní jednotky, jelikož podle nové kategorizace účetních jednotek platné od 1. 1. 2016 překračuje alespoň 2 kritéria k datu 31. 12. 2015:

- *aktiva celkem 500 000 000 Kč,*
- *čistý obrát 1 000 000 000 Kč,*
- *průměrný počet zaměstnanců během účetního období 250.*

V grafu 3. 3. je zobrazeno, jak se vyvíjel počet zaměstnanců v obchodní společnosti od roku 2005 do roku 2016. Na začátku činnosti obchodní společnost měla sedmnáct zaměstnanců a postupem času stav zaměstnanců kolísal. Největší nárůst zaměstnanců byl v roce 2007, což bylo způsobeno dostavěním nové továrny v průmyslové zóně Nové Pole. V současnosti má obchodní společnost 223 zaměstnanců. Nejvyšší počet zaměstnanců měla obchodní společnost v roce 2009.

3. 3. Vývoj počtu zaměstnanců Gates Hydraulics s.r.o. za období 2005-2016



Zdroj: Prezentace obchodní společnosti v roce 2016 a vlastní úprava

Společnost se od května 2016 zapojila do projektu POVEZ II – „Podpora odborného vzdělávání zaměstnanců“, který je realizován Úřadem práce ČR s podporou strukturálních fondů EU. Společnost má tak možnost získat finanční příspěvky na vzdělávání zaměstnanců a rozšiřování jejich kvalifikace.

Interní vzdělávání zaměstnanců a řízení lidských zdrojů je řízeno centrálně mateřskou společností v USA, dochází k pravidelnému přeškolení a školení všech zaměstnanců skupiny Gates. Tyto vzdělávací kurzy jsou prováděny formou online a jsou povinné v určitých intervalech. Každý zaměstnanec si po dohodě s nadřízeným musí stanovit na začátku roku cíle, kterých chce v daný rok dosáhnout a budou přínosem pro firmu. Také je nutné si stanovit osobní cíle pro zvýšení osobního rozvoje, buď zvýšením vzdělání nebo kvalifikací. Pravidelné plnění těchto stanovených cílů je kontrolováno a dle dosažených výsledků je zaměstnanec v následujícím roce ohodnocen. Ke všem skutečnostem jsou prováděny osobní pohovory s přímým nadřízeným, aby byla zajištěna zpětná vazba u obou stran. Kontrola je prováděna interně v rámci všech poboček a jsou kontrolovány všechny procesy ve společnosti v rámci SOX auditu.

4. Analýza a aktualizace přílohy k účetní závěrce obchodní společnosti Gates Hydraulics s.r.o.

Výchozí informace pro tuto kapitolu jsou převzaty z přílohy k účetní závěrce a výroční zprávy společnosti Gates Hydraulics s.r.o. za rok 2015, kterou zveřejnila ve sbírce listin. Účetní závěrka společnosti za rok 2015, která je součástí výroční zprávy, se skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu, přehledu o peněžních tocích a přílohy. V důsledku splnění všech podmínek pro povinnost auditu je společnost povinna mít účetní závěrku ověřenou auditorem, jehož výrok je součástí výroční zprávy. Příloha za rok 2015 byla sestavena podle zákona o účetnictví. V této příloze jsou již zohledněny některé změny týkající se novelizace od 1. 1. 2016, jako např. účtování stavu zásob, které se nyní účtují přes nákladové účty místo výnosových účtů, anebo přesunutí mimořádných výnosů a nákladů do provozní nebo finančních nákladů a výnosů. Pro vedení účetnictví společnost používá účetní program AS400 (EASY a BPCS) a při sestavování přílohy používá také programy Microsoft Word a Microsoft Excel.

Součástí bakalářské práce je účetní závěrka společnosti Gates Hydraulics s.r.o., včetně rozvahy a výkazu zisku a ztráty za rok 2015, uvedena v příloze č. 5.

Tato společnost sestavila přílohu kombinovaným způsobem tzn. formou popisu i tabulek a rozdělila přílohu na 4 výchozí oddíly:

- a) obecné údaje,
- b) účetní metody a obecné účetní zásady,
- c) přehled významných účetních pravidel a postupů,
- d) doplňující údaje.

V následující části budou jednotlivé oddíly za rok 2015 popsány, analyzovány a doplněny o případné doporučení pro rok 2016.

4.1. Obecné údaje

V této části přílohy se společnost věnuje základním informacím a údajům o společnosti, které rozdělila do pěti odstavců.

1. **založení a charakteristika společnosti** – společnost uvádí, kdy byla založena a zapsána do obchodního rejstříků, předmět podnikání, sídlo, základní kapitál, společníci a ke kterému dni sestavuje účetní závěrku,
2. **členové statutárních orgánů** – společnost zde uvádí své dva jednatele,
3. **zda proběhly změny nebo dodatky v obchodním rejstříku** – v účetním období 2015 nedošlo k žádným změnám,
4. **popisuje organizační strukturu,**
5. **identifikuje skupiny** – společnost uvádí, že je součástí mezinárodní korporace.

Tato část přílohy je dostatečně popsána v souladu s českou legislativou a jsou v ní uvedeny všechny potřebné informace pro statutární účetní závěrku. Avšak pro konsolidovanou účetní závěrku by bylo vhodné informace doplnit.

Návrh na doplnění informací k obecným údajům pro rok 2016

Účetní závěrka společnosti Gates Hydraulics s.r.o. je součástí konsolidované účetní závěrky mateřské společnosti, sídlící v USA, proto by bylo vhodné, aby součástí statutární účetní závěrky byly podrobnější informace z konsolidované účetní závěrky, a to následovně.

Konsolidovanou účetní závěrku nejširší skupiny účetních jednotek, ke které společnost jako účetní jednotka patří, sestavuje Gates Corporation Ltd. se sídlem v USA. Tuto konsolidovanou účetní závěrku je možné získat pro interní potřebu přímo od mateřské společnosti.

Společnost je součástí skupiny Gates Corporation Ltd. a přiložená účetní závěrka je připravována jako samostatná. Konsolidovaná účetní závěrka dle mezinárodních účetních standardů a standardů US GAAP je připravována mateřskou společností Gates Corporation.

4.2. Účetní metody a obecné účetní zásady

V úvodním odstavci společnost konstatuje, že při sestavování účetní závěrky respektuje:

- zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. v platném znění,
- vyhlášku č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli, kteří účtují v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění
- České účetní standardy pro podnikatele v platném znění.

V následujícím odstavci společnost popisuje nejdůležitější účetní zásady, kterými se řídí, především zásada o oceňování majetku historickými cenami, věcná a časová souvislost, zásada opatrnosti a nepřetržité trvání společnosti. Je uvedeno, že účetní závěrka je sestavena k 31. 12. 2015 za kalendářní rok 2015 a finanční údaje jsou vyjádřeny v tisících korunách českých.

Návrh na doplnění k účetním metodám a obecným účetním zásadám pro rok 2016

Z důvodu novely zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky platné od 1. 1. 2016 došlo ke změně vykazování položek rozvahy a výkazu zisku a ztráty, proto pro zajištění srovnatelnosti s minulým obdobím je nutné, aby byly položky reklasifikovány. V příloze č. 2, této bakalářské práce, je uvedena reklasifikace aktiv. Jelikož se zřizovací výdaje zrušily a přesunuly do řádku B. I. 4, zvýšila se hodnota ostatního dlouhodobého nehmotného majetku na 4 788 tis. Kč. Také proběhla změna označování položek aktiv a došlo k přejmenování položky „Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných věcí“ na „Hmotné movité věci a jejich soubory“. Jak lze vidět, jednotlivé změny měly za důsledek jenom kosmetické změny, nikoli změnu celkových aktiv. V příloze č. 3, této bakalářské práce, je uvedena reklasifikace pasiv v rozvaze a na první pohled je zřejmé, že nedošlo k výrazným změnám, jen bylo poupraveno označování některých položek. V příloze č. 4, této bakalářské práce, je vidět změna výkazu zisku a ztráty, ve kterém došlo k změně druhového členění, tato změna byla docela velká, i přesto že neměla vliv na celkový výsledek hospodaření.

4.3. Přehled významných účetních pravidel a postupů

V následující části přílohy je uveden způsob ocenění, odpisování a další důležité účetní pravidla, které společnost použila při sestavování účetní závěrky za rok 2015. V této části jsou také uvedeny doporučení pro sestavení přílohy za rok 2016.

a) Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Společnost popisným způsobem uvádí, že dlouhodobý majetek je takový, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění je vyšší než 40 tis. Kč. Nakoupený majetek je oceněn pořizovací cenou, která je snížena o oprávkami nebo opravné položky. Ocenění dlouhodobého hmotného majetku, který je vytvořený vlastní činností zahrnuje přímé a nepřímé náklady, které bezprostředně souvisejí s vytvořením majetku vlastní činností (výrobní režie) a nepřímé náklady správního charakteru. Technické zhodnocení v částce nad 40 tis. Kč zvyšuje pořizovací cenu a pořizovací cena majetku je odpisována lineárním

způsobem. V další části je přehledná tabulka, která má za úkol informovat o druhu majetku a jeho době lineárního odpisování.

Návrh na doplnění k dlouhodobému majetku pro rok 2016

Společnost by měla zmínit, co zahrnuje do pořizovací ceny a kde účtuje výnosy z prodeje výrobků. Také společnost neinformuje o tom, zda majetek získává bezplatně a jak ho eviduje a účtuje. Dále by tuto pasáž mohla z důvodu větší přehlednosti rozdělit na dlouhodobý hmotný majetek a dlouhodobý nehmotný majetek.

Z rozvahy je patrné, že společnost přeceňovala majetek, proto by tato skutečnost měla být okomentována v příloze podrobněji.

b) Operativní leasing

V tomto odstavci společnost uvádí informace o splátkách, které jsou účtovány do nákladů a v případě navýšení první splátky se časově rozlišuje a po dobu nájmu se rozpouští do nákladů.

Návrh na doplnění k operativnímu leasingu pro rok 2016

Společnost by zde měla popsat jaký má vliv operativní leasing na účetní závěrku.

c) Zásoby

Další odstavec prezentuje informace o zásobách. Uvádí, že nakoupené zásoby výrobního materiálu se oceňují pořizovací cenou, s použitím pevné ceny a oceňovacích rozdílů. Důležitou informací je, že pořizovací cena zahrnuje náklady na pořízení včetně nákladů, které souvisí s pořízením (přeprava, clo, provize, ...). Dále je uvedeno, že výrobky a nedokončená výroba se oceňují vlastními náklady, které obsahují přímé materiálové náklady, mzdové náklady a náklady výrobní režie. Náklady výrobní režie zahrnují energii, odpisy a ostatní náklady. V následujícím odstavci je popsán způsob tvorby opravných položek, které se tvoří v případě, kdy snížení ocenění zásob není trvalé.

V odstavci, který se věnuje zásobám jsou uvedeny všechny podstatné informace dle platné legislativy.

d) Pohledávky

V rámci pohledávek je v příloze uvedeno, že se oceňují jmenovitou hodnotou, která je snížena o opravné položky k pochybným a nedobytným částkám. Dále uvádí, že opravná položka je vypočtena na základě věkové struktury a individuálního posouzení daných pohledávek.

Návrh na doplnění k pohledávkám pro rok 2016

Společnost by dále měla uvést informaci, že se pohledávky rozdělují na krátkodobé (do 12 měsíců od rozvahového dne) a dlouhodobé (nad 12 měsíců), podle doby splatnosti. Dále by zde mohla být uvedena používaná doba splatnosti u pohledávek, aby byla možnost zjistit obratovost pohledávek firmy. Z důvodu přehlednosti stavu pohledávek by bylo vhodné uvést nejvýznamnější odběratelé a tím rozložit portfolio rizika dodavatelů, kteří by v případě odchodu mohli narušit plynulý chod firmy.

e) Návrh pro rok 2016 – Krátkodobý finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek v rámci přílohy společnost vůbec neuvádí, i přesto že je zřejmé, že ve výkazu jsou uvedeny hodnoty peněz v hotovosti (87tis. Kč) a peníze v bankách (8 040tis. Kč). Dále by mohla být uvedena informace, které finanční instituce využívají pro platbu pohledávek a závazků.

f) Závazky

Další významnou položkou, která patří do přílohy jsou závazky, které společnost účtuje ve jmenovité hodnotě. Společnost tak uvedla všechny podstatné informace.

Návrh na doplnění k závazkům pro rok 2016

Dále by zde měla být uvedena používaná doba splatnosti u závazků, aby byla možnost kontroly splácení svých závazků. Z důvodu omezení rizik by společnost měla uvést nejvýznamnější dodavatele pro případ, že by výrobce přestal dodávat materiál a byla by nutná náhrada.

g) Úvěry

V následujícím odstavci se uvádí, že úvěry jsou oceňovány ve jmenovité hodnotě a také informace, že za krátkodobý úvěr se považuje i část dlouhodobých úvěrů, která je splatná do jednoho roku od data, ke kterému je sestavena účetní závěrka. Společnost v příloze

informuje o tom, že úroky jsou připisovány k jistině a účtovány do výsledku hospodaření za účetní období.

h) Rezervy

V příloze je uvedeno, že jsou rezervy tvořeny k pokrytí budoucích rizik a výdajů, u kterých je známý účel, ale není jistá částka ani datum.

i) Přepočty údajů v cizích měnách na českou měnu

Zde společnost informuje o účetních operacích v cizí měně, které jsou prováděny během roku. Společnost je přepočítává kurzem České národní banky platným k prvnímu pracovnímu dni daného roku. Dále je zde informace o přepočtení finančního majetku a krátkodobých pohledávek a závazků, které jsou přepočteny platným kurzem České národní banky k tomuto datu. Kurzové rozdíly se účtují ve prospěch finančních výnosů nebo na vrub finančních nákladů.

j) Daň z příjmů

V tomto odstavci společnost informuje o splatné dani, která vychází ze zdanitelného zisku a počítá se pomocí daňových sazeb, které jsou platné k datu sestavení účetní závěrky. Společnost dále uvádí, že má investiční pobídky.

Návrh na doplnění k dani z příjmů pro rok 2016

V tomto odstavci se informuje o tom, že je společnost příjemcem investičních pobídek, proto by součástí přílohy měl být popis a podmínky této podpory státu např. od kdy investiční pobídky mohou čerpat, do kdy je mohou vyčerpat a v jaké výši. Společnost v roce 2015 poprvé od založení v ČR nebyla ve ztrátě, ale dosáhla zisku, a proto měla možnost čerpat slevu investičních pobídek. V tomto roce společnost investiční pobídky nečerpala, protože využila možnosti uplatnění ztráty z minulých let. Pravděpodobně v dalších letech dojde k čerpání slevy na dani z důvodu investičních pobídek.

k) Odložená daň

V této části společnost prezentuje výpočet odložené daně závazkovou metodou, který vychází z rozvahového přístupu. Závazková metoda je postup, kdy při výpočtu odložené daně bude uplatněna sazba daně z příjmů platná v období, ve kterém bude daňový závazek nebo pohledávka uplatněny. Rozvahový přístup znamená, že závazková metoda vychází

z přechodných rozdílů, jimiž jsou rozdíly mezi daňovou základnou aktiv, popř. pasiv a výší aktiv, popř. pasiv uvedených v rozvaze. Daňovou základnou aktiv, popřípadě pasiv je hodnota těchto aktiv, popř. pasiv uplatnitelná v budoucnosti pro daňové účely.

Společnost uvádí, že odložená daň bude zaúčtována ve výkazu zisku a ztráty a při výpočtu bere v úvahu, že je příjemcem investičních pobídek.

l) Výnosy

Společnost informuje, že výnosy jsou zaúčtovány k datu vyskladnění zboží a přechodu vlastnického práva na zákazníka nebo k datu uskutečnění služeb a jsou prezentovány po odečtení slev a DPH.

Návrh na doplnění k výnosům pro rok 2016

V příloze by měla být informace o časovém rozlišení výnosů a také údaj o způsobu účtování o výnosech z hlavní a ostatní činnosti.

m) Použití odhadů

Společnost bere v úvahu, že je nutné sestavovat odhady a předpoklady, které mají vliv na vykazované hodnoty a sestavuje je na základě relevantních informací. Je zde také uvedeno, že se odhady mohou lišit od skutečnosti.

n) Přehled o peněžních tocích

Společnost zde prezentuje přehled o peněžních tocích, který je sestaven nepřímou metodou. Společnost Gates Hydraulics s.r.o., za peněžní prostředky považuje pokladní hotovost včetně peněz na cestě a účty v bankách. Součástí je přehledná tabulka s údaji o daných peněžních prostředcích.

o) Změny významných účetních pravidel a postupů v uplynulém období

Společnost uvádí změnu v přepočtu údajů z cizích měn na českou. V roce 2015 byly přepočty prováděny kurzem České národní banky, který byl platný k prvnímu dni daného roku, na rozdíl od roku 2014, kdy se účtovalo kurzem platným k prvnímu dni daného měsíce.

Doporučení pro rok 2016: Měly by zde být doplněny údaje o vlastním kapitálu, jako např. za jakých podmínek se zvyšuje nebo snižuje základní kapitál. Společnost zde nepopisuje způsob účtování nákladů. Dále se zde nezmiňuje o provedeném vzájemném zúčtování. Společnost se

v příloze vůbec nezmiňuje o najaté budově, o nákladech spojených s pronájmem této budovy a stanovené době nájmu.

Dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. je účetní jednotka povinna používat účetní metody takovým způsobem, aby dodržela předpoklad nepřetržitého trvání své činnosti a že u ní nenastává skutečnost, která by ji bránila v pokračování činnosti i v dohledné budoucnosti. O této skutečnosti společnost Gates Hydraulics s.r.o. v příloze neinformuje, proto by přílohu za rok 2016 měla o tuto informaci doplnit.

4.4. Doplnující údaje

V následující části společnost Gates Hydraulics s.r.o. doplňuje významné položky z rozvahy a výkazu zisku a ztráty, aby si uživatel udělal představu a finanční a majetkové situaci společnosti. Dané informace nevyplývají přímo, ani nepřímo z těchto výkazů a jsou vykazovány kumulovaně s jinými položkami, proto se musí doplnit.

a) Doplnující informace k rozvaze

První částí doplňujících údajů nám prezentuje **dlouhodobý hmotný majetek**, který se v rozvaze za rok 2015 nachází pod označením „B.II. Dlouhodobý hmotný majetek“. Společnost zde popisným způsobem informuje o významných přírůstcích a úbytcích dlouhodobého majetku. Z důvodu větší přehlednosti, by údaje mohly být uspořádány v tabulce a to následovně (viz Tab. 4. 4.).

Tab. 4. 4. Počáteční a konečné zůstatky, přírůstky a vyřazení dlouhodobého majetku

	Počáteční zůstatek	Přírůstky		Vyřazení	Konečný zůstatek
Výrobní linka pro SCR hadice		10 864 tis. Kč	Povrchová bruska	155 tis. Kč	
Proplachovací stroj		3 432 tis. Kč	a další	1 047 tis. Kč	
Tlakovací stroj		1 189 tis. Kč			
Technické zhodnocení CNC ohýbacího stroje		1 084 tis. Kč			
Přístroj pro měření čistoty hadic		1 062 tis. Kč			
a další		3 433 tis. Kč			
Celkem 2015	6 802 tis. Kč	21 064 tis. Kč	Celkem 2015	1 202 tis. Kč	26 554 tis. Kč

Krimpovací stroje Finn Power		4 754 tis. Kč	Stroj MacWash	3 399 tis. Kč	
Odhlučnění, odvíječe, nástroje pro lis c-insert		3 197 tis. Kč	a další	3 063 tis. Kč	
Pila Bomar		730 tis. Kč			
Chlazení pecí		691 tis. Kč			
a další		3 894 tis. Kč			
Celkem 2014		13 266 tis. Kč	Celkem 2014	6 464 tis. Kč	6 802 tis. Kč

Zdroj: Příloha k účetní závěrce obchodní společnosti Gates Hydraulics s.r.o., vlastní úprava

Společnost by zde měla také popsat opravné položky a oprávky dlouhodobého hmotného majetku a uvést nejvýznamnější firmy, od kterých majetek pořídila. V této části zcela chybí informace o přírůstku a úbytku dlouhodobého nehmotného majetku, včetně opravných položek a oprávek.

V další části přílohy společnost popisným způsobem prezentuje jeho najatý majetek k 31. 12. 2015 formou **operativního leasingu**. Společnost zde uvádí, že nemá žádný finanční leasing. Pro větší přehlednost by zde mohla být použita tabulka následujícím způsobem (viz Tab. 4. 5).

Tab. 4. 5. Najatý majetek formou operativního leasingu obchodní společnosti Gates Hydraulics s.r.o. k 31. 12. 2015

Popis	Počet kusů k 31. 12. 2015	Počet kusů k 31. 12. 2014
Vysokozdvížné vozíky	13	13
Osobní automobily	7	6
Celková hodnota budoucích závazků	6 777 tis. Kč	10 454 tis. Kč

Zdroj: Příloha k účetní závěrce obchodní společnosti Gates Hydraulics s.r.o., vlastní úprava

Významnou položkou přílohy pro posouzení finanční a majetkové situace účetní jednotky jsou **zásoby**, které jsou v příloze za rok 2015 označeny „C.I. Zásoby“. Společnost informuje o jejich výši popisným způsobem, ale mohla by informovat o výši zásob v přehledné tabulce (viz Tab. 4. 6.).

Tab. 4. 6. Zásoby obchodní společnosti Gates Hydraulics s.r.o.

	Stav k 31. 12. 2015	Opravné položky	Stav k 31. 12. 2014	Opravné položky
Materiál (hadice, ocelové tyče, náhradní díly, materiál pro údržbu, ...)	56 332 tis. Kč	2 670 tis. Kč	47 713 tis. Kč	3 562 tis. Kč
Nedokončená výroba (komponenty pro hydraulické hadice)	114 815 tis. Kč	27 630 tis. Kč	101 350 tis. Kč	26 475 tis. Kč
Hotová výroba (hydraulické hadice vyrobené v Karvině)	6 700 tis. Kč	588 tis. Kč	7 331 tis. Kč	830 tis. Kč

Zdroj: Příloha k účetní závěrce obchodní společnosti Gates Hydraulics s.r.o., vlastní úprava

V neposlední řadě, společnost popisným způsobem uvádí **krátkodobé pohledávky** z obchodních vztahů, které jsou po lhůtě splatnosti (8 814 tis. Kč) jejich opravné položky (2 607 tis. Kč) a jiné pohledávky (8 462 tis. Kč). Krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů najdeme v rozvaze za rok 2015 pod označením „C.III.1. Pohledávky z obchodních vztahů“, včetně opravných položek a jiné pohledávky jsou označeny „C.III.9. Jiné pohledávky“.

Dále příloha informuje o hodnotě **daňové pohledávky**, která k 31. 12. 2015 činí 2 885 tis. Kč a představují pohledávky z titulu DPH. V rozvaze za rok 2015 je najdeme v řádku „C.III.6. Stát – daňové pohledávky“. Společnost by tuto část mohla doplnit o následující ustanovení: Pro zdaňovací období od 1. dubna 2015 došlo k významné změně zákona o DPH a kovy, se kterým firma také obchoduje patří pod kód předmětu plnění 13 a jsou v režimu „Reverse Charge“, neboli přenesené daňové povinnosti, což pro firmu znamená, že z faktur neplatí DPH. Důsledkem této změny společnost má nadměrný odpočet a vzniká pohledávka vůči finančnímu úřadu.

Příloha dále obsahuje informace o **vlastním kapitálu**. V této části společnost uvádí opravu chyb z minulých let, která byla způsobena v důsledku úpravy hlavní knihy na registr majetku. Tato chyba byla v celkové výši – 44 539 tis. Kč a je vykázána v rozvaze za rok 2015 ve vlastním kapitálu jako jiný výsledek hospodaření (A.IV.3. Jiný výsledek hospodaření minulých let). Společnost dále informuje o rozdělení výsledku hospodaření za rok 2014 a o převodu zůstatku z účtu „Jiný výsledek hospodaření minulých let“ na účet „Neuhrazené ztráty

minulých let“ (A.IV.2. Neuhrazená ztráta minulých let). Součástí účetní závěrky je také Přehled o změnách vlastního kapitálu.

Chybí zde ale údaj o tom, z čeho se skládá základní kapitál, zda se rozhodlo o jeho zvýšení nebo snížení. Dále by zde měla uvést vyplacené podíly na zisku a popsat předpokládané rozdělení zisku či vyrovnání ztráty.

V následující části společnost informuje o **dlouhodobých závazcích**, které obsahují dlouhodobý úvěr, který je poskytnut v eurech od Gates Finance limited, včetně popisu úrokové sazby. Úroková sazba je stanovena jako REPO sazba ECB + 3 % p. a. Dále informuje o celkové výši dlouhodobých závazků (31 555 tis. Kč) a úroků z úvěru (1 620 tis. Kč) za rok 2015. V pasivech rozvahy tuto informaci taky najdeme pod položkou „B.II. Dlouhodobé závazky“.

V rámci větší důvěryhodnosti by zde mohla uvést, zda dodržuje nebo nedodržuje podmínky stanovené smlouvou.

V následující části jsou uvedeny informace o **krátkodobých závazcích**. Zde společnost uvádí výši celkových závazků z obchodních vztahů (74 226 tis. Kč), závazky po lhůtě splatnosti (1 931 tis. Kč). Společnost neeviduje závazky s lhůtou splatnosti delší než 5 let. Závazky po lhůtě splatnosti v rozvaze nenajdeme, ale celkové závazky z obchodních vztahů jsou pod označením „B.III.1. Závazky z obchodních vztahů“.

Dohadné účty pasivní společnost prezentuje popisným způsobem, mohla by však využít formu tabulky (viz Tab. 4. 7).

Tab. 4. 7. Dohadné účty pasivní společnosti Gates Hydraulics s.r.o. za rok 2015

	k 31. 12. 2015	k 31. 12. 2014
Dohad na úrok z úvěru	156 tis. Kč	298 tis. Kč
Dohad na nevyfakturovaný materiál	2 729 tis. Kč	1 978 tis. Kč
Dohad na nevyfakturované služby	8 300 tis. Kč	5 944 tis. Kč
Dohad na energie	1 124 tis. Kč	1 155 tis. Kč

Zdroj: Příloha k účetní závěrce společnosti Gates Hydraulics s.r.o. za rok 2015, vlastní úprava

V rozvaze za rok 2015 dohadné účty pasivní jsou v řádku „B.III.10. Dohadné účty pasivní“.

Společnost dále analyzuje **odloženou daň z příjmů** k datu 31. 12. 2015. Ve výpočtu zohlednila poskytnutí slevy, v důsledku investičních pobídek. V rozvaze za rok 2015 odloženou daň ve výši 18 201 tis. Kč vykázala v položce „B.II.10. Odložený daňový závazek“.

Splatnou dani z příjmů se příloha zabývá v následující části. Daň z příjmů je nulová, jelikož byla započtena daňová ztráta minulých let oproti vytvořenému zdanitelnému zisku. Společnost má slevy na dani díky investičním pobídkám, které může čerpat až do roku 2018. Splatná daň je v rozvaze za rok 2015 označena „Q.1. Daň z příjmů za běžnou činnost – splatná“.

Společnost má výši **dluhů** z titulu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti (1 808 tis. Kč), z titulu veřejného zdravotního pojištění (827 tis. Kč) a daňové závazky vůči finančním orgánům (632 tis. Kč). Také je v příloze konstatováno, že žádný závazek není k rozvahovému dni po lhůtě splatnosti. V rozvaze za rok 2015 jsou závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění vykázány v položce „B.III.6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění.“ a daňové závazky jsou v řádku „B.III.7. Stát – daňové závazky a dotace“.

Dále uvádí celkovou výši **výdajů příštích období**, které představují časové rozlišení nájemného. Výše výdajů příštích období je 8 842 tis. Kč a tato částka je v pasivech rozvahy za rok 2015 označena „C.I.1. Výdaje příštích období“.

Společnost uvádí, že se neúčastnila žádného soudního sporu, který by měl dopad na účetní závěrku, ani si není vědoma ekologických závazků, které by měly dopad na účetní závěrku za rok 2015.

b) Doplnující údaje k výkazu zisku a ztráty

Příloha pokračuje doplňujícími informacemi k výkazu zisku a ztráty pomocí tabulek. První tabulka pojednává o **výnosech z běžné činnosti**, které zahrnují tržby z prodeje zboží, výrobků a služeb a jsou rozděleny na tuzemské a zahraniční. Ve výkazu zisku a ztráty za rok 2015 je částka 834 552 tis. Kč vykázána v položce „II.1. Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb“.

Pomocí další tabulky jsou vyobrazeny **spotřebované nákupy**, které se rozdělují na spotřebovaný materiál, energie a ostatní spotřebované nákupy. Celková hodnota spotřebovaných nákupů je 545 271 tis. Kč a ve výkazu zisku a ztráty za rok 2015 je tato hodnota pod položkou „B.1. Spotřeba materiálu a energie“.

Následně společnost prezentuje **náklady na své veškeré služby**, které se podrobně rozdělují a jejich celková výše je 133 372 tis. Kč. Ve výkazu zisku a ztráty za rok 2015 jsou vykázány jako „B.2. Služby“.

Tržby a související náklady na prodaný materiál představují zejména prodej kovového šrotu, který vzniká ve výrobě.

Co se týká **ostatních provozních nákladů**, tak roce 2015 zahrnovaly pojistné (885 tis. Kč), náklady na likvidaci zásob nedokončené výroby (2 076 tis. Kč) a inventurní manka a škody. I přesto, že v příloze není uvedena hodnota inventurních mank a škod, je možné si tuto hodnotu vypočítat pomocí výkazu zisku a ztráty za rok 2015, kde celková hodnota položky „H. Ostatní provozní náklady“ je 4 142 tis. Kč, z toho vyplývá, že hodnota manka a škody je 1 181 tis. Kč.

Podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, je účetní jednotka povinna mít součástí přílohy informace o **průměrném přepočteném počtu zaměstnanců a výši osobních nákladů**. Společnost tak v příloze za rok 2015 učinila a sestavila tabulku, kde prezentuje počet zaměstnanců (225), vedení společnosti (5) a osobní náklady, které vychází z průměrného přepočteného stavu pracovníků. Osobní náklady, které jsou uvedeny jak pro zaměstnance, tak pro vedení společnosti zahrnují mzdové náklady, náklady na sociální a zdravotní zabezpečení a sociální náklady. Výši osobních nákladů můžeme najít také ve výkazu zisku a ztráty za rok 2015, konkrétně pod označením „C. Osobní náklady“.

Dále jsou zde uvedeny **finanční výnosy** (6 579 tis. Kč), které představují zejména kurzové zisky za rok 2015 a **finanční náklady** (19 043 tis. Kč), které jsou tvořeny zejména kurzovými ztrátami. Ve výkazu zisku a ztráty najdeme tyto údaje pod položkami „XI. Ostatní finanční výnosy“ a „O. Ostatní finanční náklady“.

Společnost má povinnost v příloze uvést **celkové náklady na odměny statutárnímu auditorovi**. Společnost Gates Hydraulics s.r.o. tak učinila a tyto náklady za rok 2015 byly 551 tis. Kč. Tato hodnota je obsažena ve výkazu zisku a ztráty za rok 2015 pod označením „B.2. Služby“.

c) Ostatní významné informace

Povinností účetní jednotky je v příloze uvést **transakce a vztahy se spřízněnými subjekty**. Společnost Gates Hydraulics s.r.o. tak učinila a tyto transakce prezentuje v přehledných tabulkách. Tabulky jsou rozděleny na výnosy, pohledávky, nákupy a závazky vůči spřízněným subjektům za rok 2015 a porovnává je v rokem 2014.

V příloze je uvedeno, že po datu účetní závěrky nedošlo k žádným událostem po rozvahovém dni.

5. Závěr

Cílem této bakalářské práce bylo objasnit význam a náležitosti přílohy k účetní závěrce a na základě získaných poznatků analyzovat a aktualizovat přílohu k účetní závěrce obchodní společnosti Gates Hydraulics s.r.o. dle platných právních předpisů k 31. 12. 2016. Úkolem přílohy je upřesnit informace uvedené v rozvaze a ve výkazu zisku a ztráty, které jsou důležité při posouzení majetkové, finanční a důchodové situace podniku.

První kapitola se zabývá teoretickou rovinou přílohy k účetní závěrce. Jsou zde vymezeny všechny náležitosti, které by příloha měla obsahovat dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Tato část práce byla psána s důrazem na význam přílohy k účetní závěrce, aby mohla sloužit pro lepší přehlednost odborné veřejnosti s přihlédnutím ke změnám legislativy v daném období. Přínosem bylo seznámení s rozsahem přílohy, který je rozdílný pro velkou, střední nebo malou účetní jednotku dle kategorizace platné od 1. 1. 2016. Dále se bakalářská práce zabývá obsahovým vymezením, které vysvětluje a doplňuje informace v příloze.

Druhá kapitola pojednává o společnosti Gates Hydraulics s.r.o. Tato mezinárodní společnost působí v České republice od roku 2005 a specializuje se na výrobu kovových součástí hydraulických hadic. V této části je uvedena historie obchodní společnosti Gates Hydraulics s.r.o. a také její mateřské společnosti Gates Corporation Ltd., sídlící v USA. Evropská centrála této společnosti sídlí v Belgii. Další část této kapitoly se zabývá výrobním programem Gates Hydraulics s.r.o., organizační strukturou společnosti a strukturou lidských zdrojů.

Poslední část je věnována podrobné analýze přílohy k účetní závěrce s cílem aktualizovat přílohu společnosti Gates Hydraulics s.r.o. dle platné legislativy za rok 2016 a 2017. Úvod této části měl za cíl představit způsob a postup sestavení přílohy k účetní závěrce společnosti Gates Hydraulics s.r.o. Z této analýzy přílohy plynou doporučení, co je možné vylepšit, doplnit anebo případně změnit. Lze konstatovat, že až na několik výjimek, příloha společnosti Gates Hydraulics s.r.o. obsahuje všechny podstatné informace. V rámci přílohy je doporučováno doplnit podrobnější informace např. k investičním pobídkám a ke konsolidované účetní závěrce, kterou sestavuje Gates Corporation Ltd.

Od 1. 1. 2016 se informace v příloze uvádějí v tomtéž pořadí, v jakém jsou vykázány položky v rozvaze a výkazu zisku a ztráty. Tento logický přístup řazení položek je velkým přínosem pro rychlou orientaci napříč výkazy i přílohou. Z důvodu přehlednosti změn a

aplikace novelizace do praktické podoby výkazů, byly uvedeny v tabulkách změny od 1. 1. 2016 a způsob vykazování do roku 2015. Ve výkazu zisku a ztráty bylo zaznamenáno, že v důsledku změn druhového členění, byl ovlivněn pouze způsob vykazování, ale obsah jednotlivých položek zůstal nezměněn. Což vede k tomu, že výsledek hospodaření zůstal stejný, ale nová změna způsobu vykazování činí přehlednější jednotlivé položky. Důvod vykazování položek v novém členění napomůže k přiblížení se k mezinárodním standardům účetního výkaznictví. Větší přehlednost a přizpůsobení se vykazování na mezinárodní úrovni mělo také za následek změnu vykazování zřizovacích výdajů, které do 31. 12. 2015 byly vykazovány zvlášť a od roku 2016 jsou již součástí ostatního dlouhodobého majetku.

Seznam použité literatury

ODBORNÁ KNIHA

BOKŠOVÁ, Jiřina. *Účetní výkazy pod lupou I. Základy účetního výkaznictví*. Praha: Linde Praha a. s., 2013. 512 s. ISBN 978-80-720-1-921-2.

BŘEZINOVÁ, Hana. *Rozumíme účetní závěrce podnikatelů*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 224 s. ISBN 978-80-7478-640-2.

HAKALOVÁ, Jana. *Účetní závěrka a auditing*. Brno: Tribun EU, 2010. 146 s. ISBN 978-80-7399-144-9.

HAKALOVÁ, Jana a kolektiv. *Účetnictví podnikatelských subjektů I*. Ostrava: Tribun, 2012. 120 s. ISBN 978-80-248-2905-0.

KOLEKTIV AUTORŮ. *Meritum Účetnictví podnikatelů 2016*. 13. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2016. 544 s. ISBN 978-7552-051-7.

PILÁŘOVÁ Ivana a PILÁTOVÁ Jana. *Účetní závěrka, základ daně, finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2016*. Praha: VOX a.s., 2016. 192 s. ISBN 978-80-87480-50-2.

RYNEŠ, Petr. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka 2016*. 16. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. 1168 s. ISBN 978-80-7263-994-6.

STROUHAL, Jiří. *Účetní souvztažnosti podnikatelských subjektů*. Praha: Wolters Kluwer, 2016. 280 s. ISBN 978-80-7662-268-9.

Karel ŠTEKER, Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy*. Praha: Grada Publishing, 2013. 264 s. ISBN 978-80-247-4702-6.

ELEKTRONICKÉ DOKUMENTY

GATES: *Gates – celosvětový dodavatel* [online]. [10. 3. 2017] Dostupné z: https://ww2.gates.com/Czech/brochure.cfm?brochure=11827&location_id=17946

GATES: *Gates History* [online]. [10. 3. 2017] Dostupné z: https://ww2.gates.com/Europe/brochure.cfm?brochure=343&location_id=3629

GATES: *Gates v Evropě* [online]. [10. 3. 2017] Dostupné z: https://ww2.gates.com/Czech/brochure.cfm?brochure=11953&location_id=17947

GATES HYDRAULICS: *Společnost Gates Hydraulics s.r.o.* [online]. [10. 3. 2017] Dostupné z: <http://www.gateshydraulics.cz/>

GATES HYDRAULICS: *Z historie Gates Hydraulics s.r.o., Karviná* [online]. [10. 3. 2017] Dostupné z: <http://www.gateshydraulics.cz/historie-gates-hydraulics-s-r-o>

GATES HYDRAULICS: *Historie společnosti Gates* [online]. [10. 3. 2017] Dostupné z: <http://www.gateshydraulics.cz/historie-gates-corporation>

GATES HYDRAULICS: *Výrobní program* [online]. [10. 3. 2017] Dostupné z: <http://www.gateshydraulics.cz/vyrobní-program>

JUSTICE: *Veřejný rejstřík a Sbírka listin*. [online]. [10. 3. 2017] Dostupné z: [https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-\\$firma?nazev=Gates+Hydraulics](https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-$firma?nazev=Gates+Hydraulics)

KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY. KACR: Příklad přílohy v účetní závěrce 2016. Dostupné z: <http://www.kacr.cz/metodicka-podpora>

MAPA SVĚTA: *Mapa Evropy* [online]. MAPA SVĚTA: *Mapa Evropy* [online]. Dostupné z: <http://www.mapasveta.info/images/Evropa.jpg>

ZONY: *Gates Hydraulics* [online]. [10. 3. 2017] Dostupné z: <http://www.zony.cz/gates-hydraulics/>

ZONY: *Gates Hydraulics* [online]. [10. 3. 2017] Dostupné z: <http://www.zony.cz/gates-hydraulics/>

OSTATNÍ

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Vyhláška č. 500/2002 Sb., ve znění vyhlášky č. 250/2015, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

Seznam zkratk

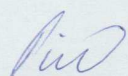
č.	číslo
ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
ČÚS	Český účetní standard
ECB	Evropská centrální banka
EU	Evropská unie
IČ	identifikační číslo
Kč	koruna česká
obr.	obrázek
s.	strana
Sb.	sbírka
s. r. o.	společnost s ručením omezeným
tab.	tabulka
tis.	tisíc
ÚJ	účetní jednotka
ZÚ	zákon o účetnictví

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 5. 5. 2017


Gabriela Pindorová

Seznam příloh

Příloha č. 1. Organizační schéma společnosti Gates Hydraulics s.r.o.

Příloha č. 2. Reklasifikovaná rozvaha – aktiva

Příloha č. 3. Reklasifikovaná rozvaha – pasiva

Příloha č. 4. Reklasifikovaný výkaz zisku a ztráty

Příloha č. 5. Účetní závěrka společnosti Gates Hydraulics s.r.o. za rok 2015